

Úřad  
Krajský úřad  
Olomouckého kraje

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58692/2015/OKŘ-K/7227

Č.j.: KUOK 1762/2016

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2015,

IČ 00636428

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 12. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 5. 2016.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Oldřichov za rok 2015 dne 5. 11. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 5. 2016.

Místo provedení přezkoumání:	Obecní úřad Oldřichov
Přezkoumané období:	1. 1. 2015 - 31. 12. 2015
Přezkoumání hospodaření vykonali:	
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Bc. Marie Jakubcová
kontrolor:	Ing. Milan Procházka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpánková.

Zástupci obce:	Marta Buršíková - starostka Markéta Chmelová - účetní
----------------	--

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2015

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
  - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky", zálohové platby za energie nebyly účtovány na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy,

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB za období listopad - prosinec 2015, poř. č. 21 - 24
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB za období září - říjen 2015, poř. č. 17 - 20
- Darovací smlouvy: uzavřené se Sborem dobrovolných hasičů Osek nad Bečvou ze dne 25. 9. 2015 (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená se starostkou obce dne 3. 6. 2014

- Dohody o provedení práce: s hlavní účetní ze dne 2. 1. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci účinná ode dne 5. 12. 2011, Příkaz k provedení inventarizace včetně jmenování inventarizační komise ze dne 10. 12. 2015, Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2015, Inventarizační zpráva ze dne 4. 1. 2016, Inventurní soupisy včetně příloh
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 12/2015
- Odměňování členů zastupitelstva: za období červen - srpen a říjen 2015
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zřízení rezervního fondu na opravu vodovodu bylo schválené ZO dne 4. 8. 2011, Pravidla pro tvorbu a čerpání rezervního fondu na opravu vodovodu ze dne 12. 10. 2011
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené ZO dne 24. 2. 2015, č. 2 provedené starostkou obce dne 12. 3. 2015, č. 3 schválené ZO dne 29. 5. 2015, č. 4 schválené ZO dne 19. 6. 2015, č. 5 schválené ZO dne 15. 9. 2015, č. 6 provedené starostkou obce dne 15. 9. 2015
- Rozpočtová opatření: č. 7/2015 schválené na jednání ZO dne 11. 12. 2015
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2015
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 schválený ZO dne 11. 12. 2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2015 schválený ZO dne 5. 12. 2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 2 350 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 3. 12. 2015, na realizaci stavby "Vodovod Osek - Oldřichov", Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 9. 12. 2015 na účelovou investiční dotaci ve výši 2 350 000 Kč na akci "Vodovod Osek - Oldřichov"
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99012897796 uzavřená s Komerční bankou, a.s. dne 30. 11. 2015
- Smlouvy ostatní: Smlouva o uzavření budoucí kupní smlouvy kupní a o uzavření budoucí smlouvy o provozování vodovodu pro veřejnou potřebu ze dne 30. 11. 2015 (obec jako budoucí prodávající a budoucí kupující)
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období prosinec 2015 k bankovním výpisům účtu vedenému u KB, a.s.
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období říjen 2015 k bankovním výpisům účtu vedenému u KB, a.s.
- Účetní závěrka obce k 31. 12. 2014: schválená na jednání zastupitelstva obce dne 19. 6. 2015
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro poskytování cestovních náhrad s účinností od 5. 12. 2014, Směrnice o oběhu (účetních) dokladů s účinností od 1. 1. 2014, Aktualizace směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 10. 6. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2015
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2015

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2015
- Zápis veřejnoprávní kontroly obce: ze dne 6. 1. 2015
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 25. 5. 2015
- Zápis z veřejnoprávní kontroly nahrazující interní audit: ze dne 4. 1. 2016
- zápis z veřejnoprávní kontroly obce: ze dne 16. 6. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 12. 2014, 24. 2. 2015, 29. 5. 2015, 19. 6. 2015, 15. 9. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 12. 2015
- Závěrečný účet: obce za rok 2014 schválený ZO s výhradou dne 19. 6. 2015

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Oldřichov:

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2015

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

### **1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- 1.1. Kontrolou předpisu sloučených zálohových plateb za dodávku elektřiny č. 1034037523 bylo zjištěno, že obec neúčtovala inkasní úhradu za měsíc 11/2015 a 12/2015 zálohové platby ve výši 5 400,- Kč na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, ale účtovala chybně přímo do nákladů na účet 502 - Spotřeba energií.

**Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní uzávěrky a konsolidované účetní uzávěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.**

**Nedodrženo ustanovení § 22 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění, ve kterém se stanoví, že položka B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ obsahuje částky krátkodobých poskytnutých záloh dodavatelům před splněním smlouvy dodavatelem.**

Doloženo: Sloučený platební kalendář - rozpis záloh na dodávku elektřiny č. 1034037523

opis účetních dat účtu 502

opis účetních dat účtu 314

výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2015

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2014 bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Oldřichov na svém zasedání konaném dne 5. 12. 2014 projednalo a schválilo rozpočtové opatření č. 8/2014. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že schválené rozpočtové opatření, které bylo zaúčtováno dne 17. 12. 2014 bylo do výkazu Fin 2-12 M přeneseno v odlišné podobě.

*Porušeno ustanovení přílohy č. 4 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí - Fin 2-12 M.*

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 6. 2015 schválilo závěrečný účet za rok 2014 s výhradou a přijalo nápravné opatření: ZO ukládá starostce obce bezodkladně zajistit, aby se uvedené chyby a nedostatky neopakovaly.

Rozpočtová opatření jsou nadále pořizována bezprostředně po schválení zastupitelstvem obce.

2. Kontrolou vyúčtování odměn členů zastupitelstva obce za měsíc listopad 2014 bylo zjištěno, že šesti neuvolněným členům zastupitelstva obce byly chybně spočítány a vyplaceny odměny za část měsíce listopad 2014, a to od dne, 5. 11 - 30. 11. 2014, který stanovilo zastupitelstvo obce. Na odměnách neuvolněných členů zastupitelstva obce vznikl přeplatek v celkové výši 131 Kč.

*Při předběžné kontrole, která předchází rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, prověřuje příkazce operace podklady předložené kontrolovanými osobami pro připravované operace před jejich uskutečněním. Tato kontrola se soustřeďuje především do období před přijetím rozhodnutí nebo uzavřením smlouvy, která zavazuje orgány veřejné správy k veřejným výdajům nebo jiným plněním majetkové povahy, a je zaměřena zejména na prověřování skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů nebo pro jiná plnění. Při výkonu finanční*

kontroly se uplatňují zejména schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění.

*Porušeno ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.*

*Ustanovení § 26 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, stanoví, že pro zaměření předběžné kontroly se použije obdobně ustanovení § 11 odst. 1 a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. a).*

*Nedodrženo usnesení zastupitelstva obce z ustavujícího zasedání ze dne 5. listopadu 2014, které stanovilo výši odměn místostarostovi a členům zastupitelstva obce a termín vyplacení.*

**Přijatá opatření:** Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 6. 2015 schválilo závěrečný účet za rok 2014 s výhradou a přijalo nápravné opatření: ZO ukládá starostce obce bezodkladně zajistit, aby se uvedené chyby a nedostatky neopakovaly.

Přeplatek na odměnách byl vrácen do pokladny pokladním dokladem č. 15 dne 29. 5. 2015

3. Kontrolou inventurních soupisů - účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti sestavených k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že obec nevytvořila k pohledávkám po splatnosti více jak 90 dnů opravné položky.

*Porušeno ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2010 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % ze každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.*

**Přijatá opatření:** Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 6. 2015 schválilo závěrečný účet za rok 2014 s výhradou a přijalo nápravné opatření: ZO ukládá starostce obce bezodkladně zajistit, aby se uvedené chyby a nedostatky neopakovaly.

Opravné položky k pohledávkám za období 2013 - 2014 byly opraveny účetním dokladem č. 325 ze dne 29. 5. 2015

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oldřichov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Na případná rizika neupozorňujeme.

