

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62793/2016/OK/7758

Č.j.: KUOK 4775/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 10

## Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2016,**

**IČ 00636428**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 10. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 5. 2017.

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 2016 dne 15. 9. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 6. 2017.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Oldřichov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.  
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 vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**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 2016

- **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 neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

## **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 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 24 - 25 k účtu vedenému u ČNB za období prosinec 2016 včetně souvisejících
- Bankovní výpis: č. 15 - 18 k účtu vedenému u ČNB za období srpen - září 2016, včetně souvisejícího zaúčtování
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 11. 12. 2016
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků uzavřená dne 1. 10. 2016

- Dohody o provedení práce: s hlavní účetní ze dne 2. 1. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace včetně jmenování inventarizační komise ze dne 8. 12. 2016, Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 9. 12. 2016, Plán inventarizace v roce 2016 ze dne 5. 12. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 5. 1. 2017, Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2016, poř. č. 1 - 137
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2016, poř. č. 1 - 102
- Odměňování členů zastupitelstva: za období květen - červen a září 2016
- 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
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc prosinec 2016
- Pokladní kniha (deník): za období listopad - prosinec 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 14. 2. 2016, č. 2 ze dne 31. 3. 2016, č. 3 ze dne 4. 4. 2016, č. 4 ze dne 31. 5. 2016, č. 5 ze dne 30. 6. 2016, č. 6 ze dne 29. 7. 2016, č. 7 ze dne 31. 8. 2016, č. 8 ze dne 30. 9. 2016 (všechna provedená starostkou obce)
- Rozpočtová opatření: RO č. 9/2016 ze dne 10. 10. 2016, č. 10/2016 ze dne 14. 10. 2016, RO č. 11/2016 ze dne 24. 10. 2016, RO č. 12/ 2016 ze dne 10. 11. 2016, RO č. 13/2016 ze dne 30. 11. 2016, č. 14/2016 ze dne 12. 12. 2016, RO č. 15/2016 ze dne 20. 12. 2016 a RO č. 16/2016 ze dne 29. 12. 2016 (všechna schválená starostkou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2015 - 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016, schválený ZO dne 11. 12. 2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 schválený ZO dne 7. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 30. 9. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České Republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, Vyúčtování účelové neinvestiční dotace ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů na volby do Senátu Parlamentu České Republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 2. 2. 2017 (ÚZ 98193), vratka ve výši 8 248 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 3. 2. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vyúčtování dotace ze dne 25. 7. 2016 včetně Vyúčtování dotace poskytnuté Olomouckým krajem obci Oldřichov (závěrečné zprávy) na akci "Vodovod Osek - Oldřichov"
- ze dne 25. 7. 2016 (odesláno poštou dne 27. 7. 2016)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99012897796 uzavřená s Komerční bankou, a.s. dne 30. 11. 2015
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouvu o zřízení věcného - služebnosti inženýrské sítě č. 1715003100 uzavřená dne 20. 4. 2016

- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období prosinec 2016 k bankovním výpisům k účtu vedenému u KB, a.s.
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů za období září 2016 k bankovním výpisům účtu vedenému u KB, a.s.
- Účetní závěrka obce k 31. 12. 2015: schválená na jednání zastupitelstva obce dne 6. 6. 2016
- 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 30. 9. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: Zápis z veřejnoprávní kontroly obce Oldřichov dne 25. 5. 2016
- Zápis z jednání kontrolního výboru: Zápis z veřejnoprávní kontroly obce Oldřichov dne 19. 10. 2016
- Zápis z veřejnoprávní kontroly nahrazující interní audit: Zápis z veřejnoprávní kontroly obce Oldřichov dne 4. 1. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 10. 2016 a 7. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 3. 2016, 6. 6. 2016 a 6. 9. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015 schválený ZO s výhradou ZO dne 6. 6. 2016

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 úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.), bez písemné dokumentace
- neměla podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2016

- 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 účetních výkazů a opisu účetních dat účtu 337 – Zdravotní pojištění ke dni 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že obec vykázala na účtu 337 – Zdravotní pojištění nesprávně pohledávku ve výši 1 758 Kč. Dle předloženého opisu účetních dat účtu 337 – Zdravotní pojištění vyplývá, že odvody zdravotního pojištění v roce 2016 byly provedeny ve výši 15 822 Kč, přičemž správně mělo být účtováno o odvodech ve výši 19 338 Kč.

Současně obec neúčtovala řádně o předpisech odvodů z mezd za zaměstnavatele na účtech 524 – Zákonné sociální pojištění a 337 – Zdravotní pojištění, kde nebylo účtováno o předpisech v celkové výši 7020 Kč.

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví úplně. Účetnictví účetní jednotky je úplně, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3.

Porušeno ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Doloženo: Rozvaha sestavená k datu 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2016

Opis účetních dat účtu 337 – Zdravotní pojištění

#### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

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

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2015 bylo zjištěno:

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.

Přijatá opatření: Dle písemného sdělení obce ze dne 20. 6. 2016 zastupitelstvo obce dne 6. 6. 2016 schválilo závěrečný účet s výhradou a uložilo starostce obce zajistit nápravu zjištěných chyb při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 a kontrolnímu výboru provést kontrolu nápravy nejpozději do 31. 10. 2016. Současně byl doložen opis účetních dat účtu 314 ze dne 16. 6. 2016 o průčtování záloh.

Konečná kontrola plnění přijatých opatření bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 dne 4. 5. 2017 byl starostkou obce předložen Zápis kontrolního výboru z veřejnoprávní kontroly obce Oldřichov ze dne 19. 10. 2016, kde kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že krátkodobé poskytnuté zálohy za energie jsou v r. 2016 účtovány na účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy. Chyba zjištěná při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 se v roce 2016 neopakovala.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oldřichov bylo zjištěno:

1. Starostka obce, vykonávající pravomoc rady obce dle § 99 odst. 2 zákona č. 128 o obcích (obecní zřízení), neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Zastupitelstvo obce Oldřichov na svém zasedání dne 5. 12. 2014 stanovilo limit pro úpravu rozpočtu v pravomoci starostky obce na 50 000 Kč pro každou jednotlivou položku rozpočtu. Kontrolou úprav rozpočtu bylo zjištěno, že starostka obce dne 14. 2. 2016 schválila rozpočtové opatření č. 1, ve kterém provedla úpravy rozpočtu ve výši, která přesahovala pravomoc jí danou zastupitelstvem obce. Byly provedeny úpravy rozpočtu, které převyšovaly limit 50 000 Kč pro úpravu rozpočtu pro každou jednotlivou položku rozpočtu, a to u položky 1112 o 118 406,38 Kč, u položky 3113, §2310 o 509 037 Kč a u položky 6121, § 2310 o 625 927,38 Kč.

Porušeno ustanovení 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Dle 99 odst. 2) zákona č. 128/2000 Sb. v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta nestanoví-li tento zákon jinak.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce dne 7. 12. 2016 na svém zasedání ukládá starostce obce provádět rozpočtová opatření pouze do výše schváleného limitu 100 000 Kč. Porušení rozpočtové kázně se nebude nadále opakovat. Finanční výbor bude provádět kontrolu rozpočtových opatření a jejich zanesení do Výkazu Fin 2-12 M.

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

**E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

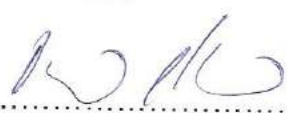
Oldřichov, 2. 6. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(50)**


Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### **Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Oldřichov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

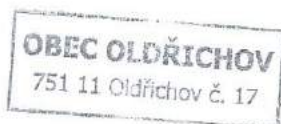
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 2. 6. 2017.



Marta Buršíková

.....

.....  
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oldřichov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly



## Upozornění

### **1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek**

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.

## Upozornění

### **1. Postupy účtování pořízení DDHM**

Kontrolou výkazů bylo zjištěno:

- nebyly dodrženy postupy účtování pořízení DDHM – účet 028 vykazoval netto hodnotu 14 947 Kč k 31. 12. 2016.

- nebylo účtováno o pořízení DDHM – sestava PC v hodnotě 14 497 Kč do nákladů, jednalo se o pochybení v nevýznamné výši, které bylo v průběhu kontroly projednáno a odstraněno.

Nedostatek byl v průběhu kontroly projednán a odstraněn účetním dokladem č. 330 ze dne 14. 5. 2017.

- u pořízení DDHM – nábytková sestava - lavičky v hodnotě 8 995 Kč nebyly dodrženy postupy účtování, majetek nebyl zařazen na účet 028, zařazení majetku bylo provedeno účetním dokladem č. 332 ze dne 2. 5. 2017.

Upozorňujeme na povinnost dodržovat ustanovení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že položka A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se považují vždy

a) předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem podle odstavce 4, bez ohledu na výši pořizovací ceny,

b) věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona nepřevyšuje částku 40 000 Kč,

c) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky „A.II.3. Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky „B.I. Zásoby“, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč.

Upozorňujeme na povinnost dodržovat Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bod 6. 3. 1, kde se stanoví, že účetní jednotka účtuje o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Současně účtuje o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna.