

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61886/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 607/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2018,**

**IČ 00600881**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 5. 2019.

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 Zámrsky za rok 2018 dne 13. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 5. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Zámrsky

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Buďová  
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:** Arnošt Pala - starosta  
Ludmila Ledvinová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **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 Zámrsky za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce od 14. 11. 2018 do 9. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 9. 2. 2018 - 27. 2. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018, zveřejněno na úřední desce dne 18. 6. 2018, č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 2. 6. 2018, zveřejněno na úřední desce dne 26. 6. 2018, č. 3/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 7. 2018, zveřejněno na úřední desce od 2. 8. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2018, zveřejněn na internetových stránkách dne 9. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 5. 10. 2017 do 5. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2017, na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde je příslušný dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 5. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 23. 4. 2018 do 23. 5. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 6. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 10, 14, 19 a 24 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 4 - 6/2018, souvisejících s akcí "Oprava hasičské zbrojnice v Zámrskách"
- Bankovní výpis: č. 1 z účtu vedeného u České národní banky ze dne 9. 1. 2018 - přijetí účelové neinvestiční dotace z Olomouckého kraje na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 7/2018, č. 113 - 131 včetně přijatých a vydaných faktur uhrazených v období
- Hlavní kniha: sestavení k 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Aktualizace č. 1 Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Zámrsky ze dne 1. 9. 2011 s účinností od 10. 4. 2018, Plán inventur na rok 2018 včetně seznamu inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku a jmenování inventarizační komise ze dne 1. 12. 2017, Prezenční listina ze dne 8. 12. 2018 - seznámení členů inventarizační komise s povinnostmi a jednotlivými dokumenty vztahující se k inventarizaci majetku a závazků, Inventarizační zpráva rok 2018 včetně rekapitulace inventurních soupisů ze dne 5. 2. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1-7/2018
- Pokladní doklad: výdajový č. 87 ze dne 16. 5. 2018 - kupní smlouva na pozemek p. č. 69 ze dne 16. 5. 2018 včetně zaúčtování účetním dokladem č. 18-004-00087 ze dne 16. 5. 2018
- Pokladní doklad: výdajový č. 38 ze dne 1. 3. 2018 - výplata odměn členům volební komise - volby prezidenta ČR, I. a II. kolo, Přehled pohybů na účtech § 6118 s ÚZ 980008
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018

- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2018
- Účetní doklad: č. 18-003-00012 ze dne 10. 4. 2018, 18-003-00016 ze dne 9. 5. 2018, 18-003-00019 ze dne 25. 5. 2018, 18-003-00025 ze dne 18. 6. 2018a opravný doklad - doplnění ÚZ 18-003-00030 ze dne 31. 7. 2018, související s akcí "Oprava hasičské zbrojnice v Zámrskách"
- Účetní doklad: č. 18-005-00029 ze dne 16. 5. 2018 - kupní smlouva na pozemek p. č. 69 ze dne 16. 5. 2018
- Účetní závěrka: obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne s Městem Hranice (obec obdarovaná) uzavřená dne 24. 9. 2018, předmět daru je movitá věc elektronická siréna umístěná na budově hasičské zbrojnice, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 7. 2018, Evidenční karta majetku ze dne 4. 12. 2018, zařazení majetku převedeného od Města Hranice ze dne 22. 11. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru Českému včelařskému svazu, z.s. Skalička (obec dárce) uzavřena dne 3. 10. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2018, Bankovní výpis č. 182 běžného účtu vedeného v Komerční bance, a.s. ze dne 18. 10. 2018, úhrada poskytnutého daru, Účetní doklady č. 1810-000059 ze dne 19. 10. 2018 a č. 1810-000108108 ze dne 15. 11. 2018 zaúčtování poskytnutého daru
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na kompletaci volebních lístků a jejich distribuci ze dne 8. 1. 2018, Dohoda o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti ze dne 8. 1. 2018 - volby prezidenta České republiky, vyhlášené na 12. a 13. ledna 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Oprava hasičské zbrojnice v Zámrskách" poskytnuté Ministerstvem zemědělství ve výši 396 610 Kč ze dne 22. 11. 2017, Bankovní výpis č. 34 běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 26. 10. 2018, příjem dotace, Opis účetních dat s ÚZ 29 057
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 3. 4. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volbu prezidenta ČR prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 17. 1. 2019, Vratka odvedena na účet Olomouckého kraje dne 21. 1. 2019, Bankovní výpis běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 13 ze dne 21. 1. 2019, vratka za volby prezidenta ve výši 14 613 Kč
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci "Oprava hasičské zbrojnice v Zámrskách" ze dne 16. 3. 2018

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek p. č. 69 v katastrálním území Zámrsky, uzavřená dne 16. 5. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 16. 5. 2018

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce na akci "Oprava hasičské zbrojnice v Zámorskách", Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 24. 1. 2018 zaslána emailem 3 firmám, obdrženy 3 nabídky, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 2. 2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12. 2. 2018, Výběr dodavatele a uzavření smlouvy o dílo schváleno ZO dne 27. 2. 2018, Smlouva o dílo na akci "Oprava hasičské zbrojnice v Zámorskách" ze dne 16. 3. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 9. 2018, ze dne 31. 10. 2018, ze dne 8. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 2. 2018, ze dne 23. 5. 2018, ze dne 11. 7. 2018
- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující orgán: finanční výbor) ze dne 4. 2. 2018
- Účetní závěrka: obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 23. 5. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 6. 6. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Zámrsky:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

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

### **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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,17 %

### **F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Zámrsky k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 20. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Buďová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor

### **P o u č e n í**

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 územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zámrsky byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 20. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Zámrsky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly