

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26332/2017/OK/7346

Č.j.: KUOK 7168/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2017,**

**IČ 00299588**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 5. 10. 2017 - 6. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 5. 2. 2018 - 6. 2. 2018. 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 Tršice za rok 2017 dne 6. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 2. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Tršice

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová  
Bc. Marie Jakubcová

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:**

Leona Stejskalová - starostka  
Eliška Sypalová - místostarostka  
Jana Ulicová - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2017

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna za dny, kdy funkci nevykonával z důvodů uvedených v zákoně.



- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

### **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 Tršice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:



- Bankovní výpis: č. 011 a 012 z úvěrového účtu č. 349406409 vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2017 - 30. 6. 2017 a č. 017 za období 1. 9. 2017 - 20. 9. 2017
- Bankovní výpis: ze dne 30. 9. 2017 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s.
- Bankovní výpis: ze dne 30. 9. 2017 k běžnému účtu Era vedenému u Československé obchodní banky, divize Poštovní spořitelny, a. s.
- Bankovní výpis: ze dne 30. 9. 2017 k běžnému účtu vedenému u České národní banky
- Bankovní výpis: č. 007 z úvěrového účtu č. 430096479 vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2017 - 30. 6. 2017
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Domov se zvláštním režimem Bílsko, o. p. s. dne 3. 4. 2017 (obec dárce)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na akci Výsadba zeleně (zámek, multifunkční hřiště) - předloženy 3 cenové nabídky, objednávka zadána dodavateli POSPÍŠIL - CHLEBOUN, realizace zahrad, s. r. o., Křelov - Břuchotín, který nabídl nejvýhodnější cenu
- Faktura: Přijatá faktura č. 16000265 vystavená dodavatelem TECHSPORT, s. r. o., Brno dne 27. 1. 2017 za dodání dopravního automobilu Ford Transit na částku 1 050 933,- Kč vč. DPH, Předávací protokol sepsaný dne 27. 1. 2017, kupní cena uhrazena dne 30. 1. 2017, zveřejnění skutečně uhrazené kupní ceny na profilu zadavatele dne 9. 10. 2017
- Faktura: 2 přijaté faktury vystavené zhotovitelem POSPÍŠIL-CHLEBOUN, realizace zahrad, s. r. o., Křelov-Břuchotín za výsadbu zeleně v okolí obecního úřadu a v okolí hřiště, a to č. 2017097 ze dne 5. 10. 2017 na částku 77 416,- Kč a č. 2017098 ze dne 6. 10. 2017 na částku 164 136,50 Kč, obě faktury uhrazeny dne 16. 10. 2017 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., účetní doklad č. 1246 ze dne 16. 10. 2017 a č. 1248 ze dne 16. 10. 2017
- Faktura: vydaná, d. č. 1051 ze dne 31. 8. 2017, včetně účtování
- Faktura: přijatá č. 25/2017 ze dne 5. 9. 2017, včetně účtování
- Mzdová agenda: zpracovávána dodavatelsky
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 4. 11. 2016 - 22. 11. 2016
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 15. 11. 2017 - 7. 12. 2017, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 12/2017
- Pokladní doklad: příjmový č. 720 ze dne 12. 9. 2017, včetně účtování
- Pokladní doklad: výdajový č. 754 ze dne 22. 9. 2017, včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmový č. 723 ze dne 7. 6. 2017, včetně účtování
- Pokladní doklad: výdajový č. 712 ze dne 11. 9. 2017, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2017



- Rozpočtová opatření: rozpočtová opatření - č. 1/2017 ze dne 8. 3. 2017 a č. 3/2017 ze dne 6. 9. 2017 (obě schválená zastupitelstvem obce) - kontrola zveřejnění na internetových stránkách obce a na úřední desce
- Rozpočtová opatření: změny rozpisu rozpočtu - č. 1/2017 ze dne 28. 4. 2017, č. 2/2017 ze dne 31. 5. 2017, č. 3/2017 ze dne 1. 6. 2017, č. 4/2017 ze dne 1. 7. 2017, č. 5/2017 ze dne 1. 8. 2017 a č. 6/2017 ze dne 1. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: rozpočtová opatření - č. 1/2017 ze dne 8. 3. 2017, č. 2/2017 ze dne 7. 6. 2017 a č. 3/2017 ze dne 6. 9. 2017 (všechna schválená zastupitelstvem obce) - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 15. 11. 2017 - 7. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2018 - 2020 ze dne 11. 11. 2016, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 11. 11. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 24. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tršice uzavřená s příjemcem TJ Tršice dne 30. 10. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tršice uzavřená s příjemcem Římskokatolická farnost dne 26. 6. 2017, žádost č. 1349 o poskytnutí dotace ze dne 31. 10. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva a vyúčtování individuální dotace z rozpočtu Obce Tršice předané příjemcem Římskokatolická farnost dne 29. 11. 2017 pod čj. 1564 (dotace od obce ve výši 50 000 Kč)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tršice uzavřená s příjemcem Římskokatolická farnost dne 26. 6. 2017, žádost č. 1348 o poskytnutí dotace ze dne 31. 10. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva a vyúčtování individuální dotace z rozpočtu Obce Tršice předané příjemcem Římskokatolická farnost dne 30. 10. 2017 pod čj. 1422 (dotace od obce ve výši 7 000 Kč)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva a vyúčtování individuální dotace z rozpočtu Obce Tršice předané příjemcem TJ Tršice dne 15. 12. 2017 pod čj. 1641 (dotace od obce v celkové výši 50 000 Kč)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tršice uzavřená s příjemcem TJ Tršice dne 26. 6. 2017, žádost č. 1359 o poskytnutí dotace ze dne 31. 10. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2017 zasláno poštou na KÚOK dne 13. 12. 2017, Závěrečná zpráva - zajištění akceschopnosti JSDH "Doplnění hasičského materiálu pro JPO III v obci Tršice" ze dne 10. 12. 2017, dvě uhrazené přijaté faktury vystavené dodavatelem



Požární bezpečnost s. r. o., Jihlava pod č. 117016722 dne 27. 11. 2017 na částku 89 722,- Kč a č. 117016719 dne 27. 11. 2017 na částku 4 177,- Kč, bankovní výpis č. 033 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 21. 11. 2017 - 30. 11. 2017 (úhrady dne 28. 11. 2017), Opis účetních dat zaúčtovaných pod ÚZ 00415 za období 2017

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01418/OKŘ/DSM uzavřená s Olomouckým krajem (poskytovatel) dne 20. 6. 2017, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 3. 7. 2017 ve výši 45 400 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na "Doplnění hasičského materiálu pro JPO III v obci Tršice" (ÚZ 00415)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2016 zasláno poštou na KÚOK dne 17. 5. 2017, Závěrečná zpráva - nákup dopravního automobilu pro JSDH Tršice ze dne 16. 5. 2017 vč. uhrazené faktury za nákup hasičského automobilu, bankovní výpis č. 003 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (úhrada dne 30. 1. 2017), Kupní smlouva na nákup hasičského automobilu ze dne 1. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 9. 5. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 538 375,20 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Tršice, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, účetní doklad č. 7010 ze dne 9. 5. 2017 a účetní doklad č. 7013 ze dne 16. 5. 2017 účtované pod ÚZ 33063 a příslušným N a PJ
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostor sloužící podnikání uzavřená s nájemcem Ilonou Nekoksovou, IČ: 058 54 148 (obec pronajímatel), předmětem nájmu - obchodní prodejní prostory ze dne 1. 7. 2017, záměr pronájmu vyvěšen dne 7. 6. 2017 do 22. 6. 2017
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu uzavřená s občanem na část pozemku za účelem vjezdu k nemovitosti čp. 9 a k případnému parkování osobního automobilu ze dne 26. 9. 2017 (obec pronajímatel), záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 24. 8. 2017 do 12. 9. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícím Povodí Moravy, s. p. na prodej pozemků dne 15. 3. 2017 (obec prodávající), záměr na prodej pozemků zveřejněn od 4. 10. 2016 do 4. 11. 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. UZSVM/OOL/6157/2016-OOLM uzavřená s prodávající ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových dne 27. 12. 2016, na nákup 3 pozemků, jejichž součástí jsou stavby bez čp/če, vše v k. ú. Přestavky, obec Tršice za celkovou kupní cenu 355 000 Kč (obec kupující), návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 24. 4. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a předávací protokol na koupi nového automobilu CLIO Grandtour ze dne 22. 3. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená s občany dne 3. 10. 2017, směna lesních pozemků, a to pozemek parc. č. 453 za pozemky parc. č. 344 a 345, vše v k. ú. a obec Tršice s tím, že cena směňovaných pozemků je stejná, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 6. 11. 2017
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 11065/12/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 30. 7. 2012, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 11065/12/LCD ze dne 26. 5. 2014
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10904/16/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 30. 6. 2016



- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě na pozemcích uzavřená mezi obcí Tršice a občany spočívající v provozování, vyměňování vodovodního vedení ze dne 27. 3. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouvu o zřízení věcného břemena - služebnosti č. IV-12-8011950/VB2 "Tršice-RD, Rajnochová, připojení kNN" uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a. s. na pozemku p. č. 1331/1 dne 8. 3. 2017 (obec povinná)
- Účetní deník: Opis účetních dat zaúčtovaných na účtu 373 za období 2017
- Účetní doklad: účetní doklad č. 1556 ze dne 31. 12. 2017, směna lesních pozemků
- Účetní doklad: interní č. 817 ze dne 27. 6. 2017, zaúčtování poskytnuté dotace pro Římskokatolickou farnost
- Účetní doklad: interní č. 813 ze dne 27. 6. 2017, zaúčtování poskytnuté dotace pro Římskokatolickou farnost
- Účetní doklad: účetní doklady č. 4185 ze dne 19. 4. 2017 a č. 1183 ze dne 30. 9. 2017, zaúčtování nákupu 3 pozemků, jejichž součástí jsou stavby bez čp/če
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Tršice za rok 2016 ze dne 7. 6. 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice "Finanční částky stanovené pro odměňování pracovníků při slavnostních obřadech a pro ilustraci a zápisy v pamětních knihách Obce Tršice" ze dne 10. 11. 2014
- Výbor finanční: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20. 4. 2017, Zápisy z kontroly finančního výboru ze dne 6. 6. 2017 a ve dnech 27. 9. 2017 a 3. 10. 2017
- Výbor kontrolní: Zápis ze schůze Kontrolního výboru obce Tršice č. 1/2017 ze dne 16. 2. 2017, Zápis ze schůze Kontrolního výboru obce Tršice č. 2/2017 ze dne 25. 5. 2017 a Zápis ze schůze Kontrolního výboru obce Tršice č. 3/2017 ze dne 12. 10. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 6. 6. 2017 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Tršice, p. o., kontrolující subjekt: finanční výbor)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 18. 12. 2017 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Tršice, p. o., kontrolující subjekt: finanční výbor)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 11. 2016, 14. 12. 2016, 8. 3. 2017, 7. 6. 2017 a 6. 9. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 26. 4. 2017 - 19. 6. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 19. 6. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní škola a Mateřská škola Tršice, příspěvkové organizace za rok



2016 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2016 ze dne 7. 6. 2017

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 7 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Tršice, příspěvková organizace ze dne 27. 2. 2014

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

- 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 darovací smlouvu a 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2017

- **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. Namátkovou kontrolou nákupu, prodeje a směny nemovitého majetku bylo zjištěno, že obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Kupní smlouva č. UZSVM/OOL/6157/2016-OOLM na nákup 3 pozemků, jejichž součástí jsou stavby bez čp/če, vše v k. ú. Přestavlky, obec Tršice za celkovou kupní cenu 355 000 Kč byla uzavřena dne 27. 12. 2016 a návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 24. 4. 2017. Obec na účtu 031 - Pozemky účtovala o nabytí výše uvedených pozemků dne 30. 9. 2017.

Směnná smlouva na směnu lesních pozemků, a to pozemek parc. č. 453 za pozemky parc. č. 344 a 345, vše v k. ú. a obec Tršice s tím, že cena směňovaných pozemků je stejná, byla uzavřena dne 3. 10. 2017 a návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 6. 11. 2017. Obec na účtu 031 - Pozemky účtovala o směně lesních pozemků dne 31. 12. 2017.

§ 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku



od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

**Porušeno ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.**

**Nedodržen Český účetní standard č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, bod 6.4., kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.**

Doloženo: Kupní smlouva č. UZSVM/OOL/6157/2016-OOLM na nákup 3 pozemků, jejichž součástí jsou stavby bez čp/če, vše v k. ú. Přestavlky, obec Tršice ze dne 27. 12. 2016,

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. Zn. V-6844/2017-805 ze dne 22. 5. 2017,

Účetní doklad č. 4185 ze dne 19. 4. 2017,

Účetní doklad č. 1183 ze dne 30. 9. 2017,

Směnná smlouva na směnu lesních pozemků, a to pozemek parc. č. 453 za pozemky parc. č. 344 a 345, vše v k. ú. a obec Tršice ze dne 3. 10. 2017,

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. Zn. V-18689/2017-805 ze dne 11. 12. 2017,

Účetní doklad č. 1556 ze dne 31. 12. 2017

## **2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

- 2.1. Kontrolou výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku "Tršice - Dopravní automobil" bylo zjištěno, že obec uzavřela dne 1. 11. 2016 kupní smlouvu se společností TECHSPORT, s. r. o., Brno na dodávku dopravního automobilu, kdy hodnota dodávky přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH. Obec dne 27. 1. 2017 dopravní automobil převzala a dodavatel téhož dne dodávku vyfakturoval. Obec dodavateli dopravního automobilu uhradila kupní cenu v celkové výši 868 540,00 Kč bez DPH, tj. 1 050 933,00 Kč vč. DPH dne 30. 1. 2017. Skutečně uhrazená cena za plnění kupní smlouvy nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 3 měsíců od jejího splnění.



Skutečně uhrazenou cenu za plnění kupní smlouvy obec zveřejnila na profilu zadavatele dne 9. 10. 2017.

**Porušeno ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní 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.**

Doloženo: Kupní smlouva ze dne 1. 11. 2016,

Přijatá faktura č. 16000265 vystavená dodavatelem TECHSPORT, s. r. o., Brno dne 27. 1. 2017 za dodání dopravního automobilu Ford Transit na částku 1 050 933,- Kč vč. DPH,

Předávací protokol sepsaný dne 27. 1. 2017,

Bankovní výpis č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 1. 2017 - 31. 1. 2017, s úhradou kupní ceny dne 30. 1. 2017,

Otisk obrazovky profilu zadavatele obce Tršice související se zakázkou "1 ks dopravní automobil dle přílohy č.1 Technická specifikace a dle přílohy č.2 Podrobný popis", tisk dne 5. 2. 2018

### **3. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 3.1. Zastupitelstva obce Tršice na svém zasedání konaném dne 7. 6. 2017 vzalo na vědomí informaci, že ke dni 4. 5. 2017 rezignoval neuvolněný člen zastupitelstva obce (dle mzdového listu osobní číslo 2699) na funkci místostarosty. Kontrolou souladu vyplacených odměn (dle mzdového listu za období 1/2017 až 12/2017) s nařízením vlády o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev a se zákonem o obcích byl u výše uvedeného člena zastupitelstva obce zjištěn přeplatek 280 Kč.

**Porušeno ustanovení § 3 odst. 2 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění, kde se stanoví, že měsíční odměna členům zastupitelstev nenáleží ode dne následujícího po dni, kdy jim zanikl mandát, anebo byli odvoláni z funkce nebo se vzdali funkce, za jejíž výkon jim byla odměna vyplácena.**

Doloženo: mzdový list zaměstnance za rok 2017 - osobní číslo 2699, zápis z 15. zasedání zastupitelstva obce Tršice ze dne 7. 6. 2017 str. 1 a 2 a usnesení

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tršice 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

**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 Tršice k 31. 12. 2017 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 709 412 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 6. 3. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

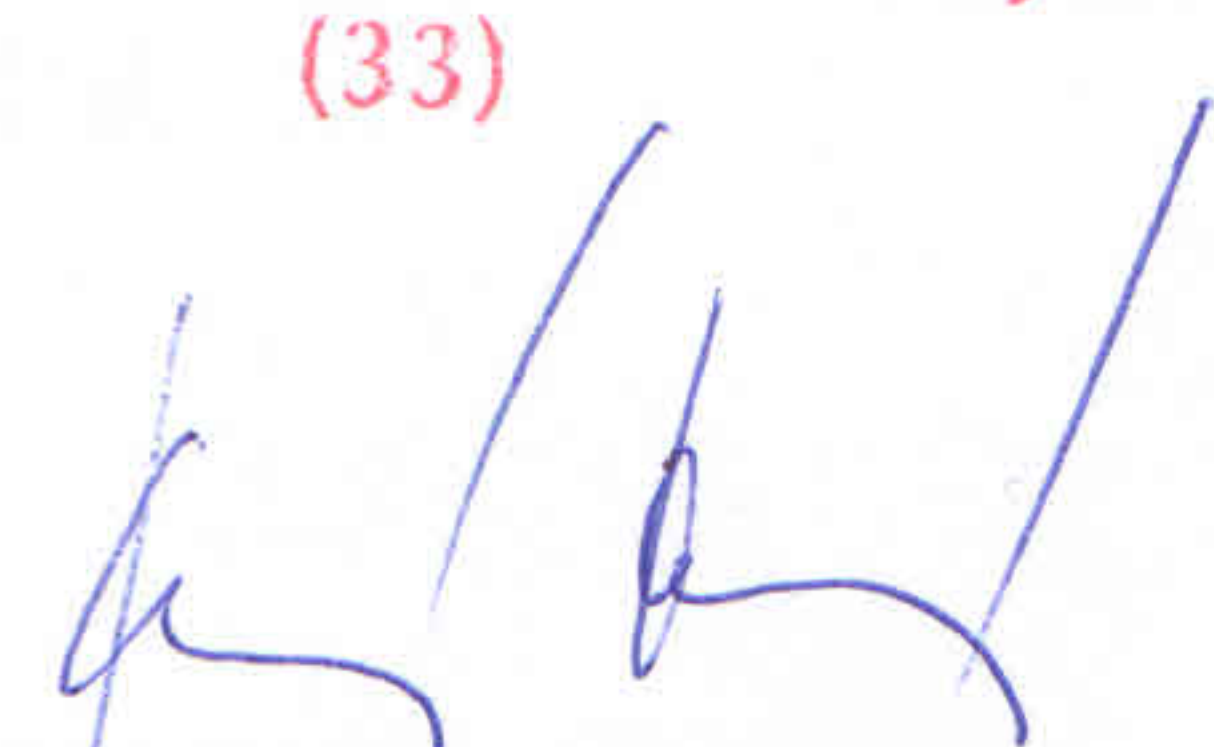
Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(33)

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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

Já, níže podepsaná místostarostka obce Tršice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu 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 Tršice obdržela a s jeho obsahem byla seznámena místostarostka obce dne 6. 3. 2018.

Eliška Sypalová  
.....

OBEC TRŠICE  
Tršice č. 59, 783 57  
IČO 00299508  
  
.....  
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Tršice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly