

Obecní úřad TRŠICE, okres Olomouc	Čís. dop.
29-04-2019	
538	
<i>[Signature]</i>	

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/37283/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 10905/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 19

Počet stran: 19

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2018,

IČ 00299588

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 10. 9. 2018 - 11. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 11. 2. 2019 - 12. 2. 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 Tršice za rok 2018 dne 13. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení dodatečně zaslaných podkladů dne 28. 2. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Tršice

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová  
Ing. Aleš Lichnovský  
Mgr. Kamila Kubičková

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:**

Pavel Kováček - starosta  
Jana Ulicová - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2018

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
  - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Elektronický podpis - 26.4.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Petra Krejsová Odehnalová  
Vydal : I.CA Qualified 2-CA/RS...  
Platnost do : 9.4.2020 08:19:01-000 +02:00

Elektronický podpis - 26.4.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Kamila Kubičková  
Vydal : I.CA Qualified 2-CA/RS...  
Platnost do : 11.4.2020 08:55:52-000 +02:00

Elektronický podpis - 29.4.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Aleš Lichnovský  
Vydal : I.CA Qualified 2-CA/RS...  
Platnost do : 30.5.2019 09:46:30-000 +02:00



- Při schválení změny rozpočtu obce nebyl dodržen postup
- Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - c4) v porušení povinnosti
    - Vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.

### **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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 27. 11. 2018 - 14. 12. 2018, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 1. 2019; dodržování 30denní zákonné lhůty projednáno na místě s osobou odpovědnou za zveřejňování
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2018 a zveřejněné 26. 3. 2018, č. 2/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018 a zveřejněné 3. 7. 2018 a č. 3/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2018 a zveřejněné 29. 8. 2018
- Rozpočtová opatření: Vnitřní směrnice č. 1/2018 Rozpis rozpočtu a jeho změny schváleno starostkou dne 1. 1. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 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, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 27. 11. 2018 - 14. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 12. 1. 2019; dodržování 30denní zákonné lhůty projednáno na místě s osobou odpovědnou za zveřejňování
- 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
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 28. 3. 2018 - 5. 6. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 5. 6. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů u České spořitelny, Poštovní spořitelny a České národní banky k 31. 12. 2018 na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC a účtu 451 - Dlouhodobé úvěry vykázány v rozvaze k 31. 12. 2018
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti uzavřená dne 1. 11. 2010 s knihovnicí
- Hlavní kniha: analytická rozvaha za období 12/2018



- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur včetně jmenování inventurních komisí na rok 2018 ze dne 5. 12. 2018; proškolení členů inventarizačních komisí dne 5. 12. 2018; dokladová inventura - inventurní soupisy k 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků obce Tršice k 31. 12. 2018 ze dne 31. 1. 2019 - hlavní inventarizační komise konstatuje, že nebyly zjištěny žádné inventarizační, tedy ani zúčtovatelné rozdíly
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 12/2018
- Pokladní doklad: pokladní doklad - příjmový č. 1834 ze dne 4. 6. 2018, účetní doklad č. 1834 ze dne 4. 6. 2018, vrácení přeplatku dle mzdového listu neuvolněného člena zastupitelstva obce
- Pokladní doklad: pokladní doklady č. 1557 ze dne 4. 4. 2018, č. 1691 ze dne 30. 4. 2018, č. 1763 ze dne 15. 5. 2018, č. 1816 ze dne 30. 5. 2018, č. 1863 ze dne 12. 6. 2018 a č. 1892 ze dne 20. 6. 2018 - příjmy z provozu FITNESS CENTRA
- Pokladní doklad: č. 2087 - 2142 za období 9 - 10/2018, účtování ověřeno
- Pokladní kniha (deník): vedena elektronicky
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 10/2018 - vedena elektronicky
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat - sestava součtovaná za doklady za účetní rok 2018, dle § 3412 pol. 2132, za období 1 - 8/2018
- Účetnictví ostatní: souhrn ostrých účetních odpisů za rok 2018; stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Tršice za rok 2017 ze dne 4. 6. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Obecní knihovny v Tršicích, organizační složky obce, platná od 2. 1. 2003
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní škola a Mateřská škola Tršice, příspěvkové organizace za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2017 ze dne 4. 6. 2018



## smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 6. 4. 2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč - Hospic na Svatém Kopečku jako obdarovaný; účetní doklad č. 491 ze dne 4. 4. 2018 - převod finančního daru příjemci
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 2018/00438/OMPSC/OSB uzavřená s Olomouckým krajem dne 29. 6. 2018, vzájemné darování pozemků včetně pozemní komunikace se všemi součástmi a příslušenstvím, vše v k. ú. a obci Tršice, zveřejnění záměru bezúplatně převést předmětné pozemky zákonným způsobem od 17. 6. do 17. 8. 2010, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2010, návrh vkladu do katastru nemovitostí dne 4. 7. 2018, zápis proveden dne 31. 7. 2018, účetní doklad č. 1110 ze dne 31. 7. 2018, účetní doklad č. 1251 ze dne 30. 8. 2018

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ve výši 7 000 Kč z rozpočtu obce Tršice ze dne 4. 4. 2018 - Charita Olomouc jako příjemce; Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tršice na rok 2018 ze dne 20. 10. 2017 - Charita Olomouc jako žadatel; zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 12. 2017 - schválený rozpočet na rok 2018 včetně schválení dotací dle předložených žádostí; vnitřní účetní doklad č. 490 ze dne 4. 4. 2018 - převod finančních prostředků příjemci dotace

Závěrečná zpráva a vyúčtování individuální dotace ze dne 20. 9. 2018 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí individuální dotace uzavřené s Charita Olomouc; Zaúčtování dotace - účetní doklad č. 1806 ze dne 31. 12. 2018

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ve výši 50 000 Kč z rozpočtu obce Tršice ze dne 4. 4. 2018 - Tělovýchovná jednota jako příjemce; Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tršice na rok 2018 ze dne 30. 10. 2017 - Tělovýchovná jednota jako žadatel; zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 12. 2017 - schválený rozpočet na rok 2018 včetně schválení dotace na tělovýchovnou činnost dle předložené žádosti; vnitřní účetní doklad č. 488 ze dne 4. 4. 2018 - převod finančních prostředků příjemci dotace

Závěrečná zpráva a vyúčtování individuální dotace ze dne 12. 12. 2018 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí individuální dotace uzavřené s Tělovýchovnou jednotou Tršice; Zaúčtování dotace - účetní doklad č. 1806 ze dne 31. 12. 2018

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ve výši 50 000 Kč z rozpočtu obce Tršice ze dne 4. 4. 2018 - Římskokatolická farnost jako příjemce; Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Tršice na rok 2018 ze dne 30. 10. 2017 - Římskokatolická farnost jako žadatel; zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 12. 2017 - schválený rozpočet na rok 2018 včetně schválení dotace na činnost církvi dle předložených žádostí; vnitřní účetní doklad č. 484 ze dne 4. 4. 2018 - převod finančních prostředků příjemci dotace; veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce dne 4. 4. 2018

Závěrečná zpráva a vyúčtování individuální dotace ze dne 5. 12. 2018 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí individuální dotace uzavřené s Římskokatolická farnost Tršice; Zaúčtování dotace - účetní doklad č. 1806 ze dne 31. 12. 2018

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 26. 3. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 358 916,80 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Tršice, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, elektronický bankovní výpis č. 8 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 26. 3. 2018, účetní doklad č. 7008 ze dne 26. 3. 2018, elektronický



- bankovní výpis č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2018 - 10. 4. 2018, účetní doklad č. 482 ze dne 4. 4. 2018
- Smlouvy nájemní: k nájmu pozemku par. č. 158/3 o výměře 1018 m<sup>2</sup> v k. ú. Lipňany uzavřená dne 22. 8. 2018 s občanem obce (obec pronajímatel), Záměr obce Tršice pronajmout pozemek par. č. 158/3 o výměře 1018 m<sup>2</sup> v k. ú. Lipňany zveřejněný zákonným způsobem od 11. 7. do 31. 7. 2018; účetní doklad č. 2062 ze dne 24. 8. 2018 - předpis pohledávky i úhrada nájemného na rok 2018
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na směnu části pozemku v majetku obce Tršice odděleného z p. č. 123 o výměře 7 m<sup>2</sup> v k. ú. Vacanovice za část pozemku odděleného z p. č. 37 o výměře 2 m<sup>2</sup> a část pozemku odděleného z p. č. 38/2 o výměře 15 m<sup>2</sup> v k. ú. Vacanovice v majetku občanů obce uzavřená dne 14. 3. 2018 na základě rozhodnutí zastupitelstva obce dne 5. 3. 2018, Záměr obce Tršice na směnu těchto pozemků zveřejněný zákonným způsobem od 12. 2. do 1. 3. 2018, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-5008/2018-805 ze dne 17. 4. 2018, Návrh na vklad do katastru nemovitostí předaný do katastru nemovitostí dne 26. 3. 2018, účetní doklad č. 831 ze dne 2. 5. 2018, účetní doklad č. 1252 ze dne 30. 8. 2018
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícím občanem dne 13. 8. 2018 (obec prodávající); prodej movitého majetku - nákladní automobil valník AVIA, SPZ OCN 5830, prodej automobilu schválilo zastupitelstvo obce Tršice dne 4. 6. 2018, účetní doklad č. 2042 ze dne 13. 8. 2018 - vyřazení automobilu z evidence drobného dlouhodobého hmotného majetku a příjem kupní ceny do pokladny dne 13. 8. 2018
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s prodávajícím Obec Kozlov dne 24. 9. 2018 (obec Tršice kupující); koupě pozemku parc. č. 120/3 ostatní plocha o výměře 2 009 m<sup>2</sup>, v k. ú. Kozlov u Velkého Újezdu, odkoupení pozemku a další podmínky nákupu schválilo zastupitelstvo obce Tršice dne 4. 6. 2018, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-15911/2018-805 ze dne 25. 10. 2018 (návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 27. 9. 2018, zápis proveden dne 25. 10. 2018), účetní doklad č. 1385 ze dne 27. 9. 2018 - pořízení pozemku, bankovní výpis č. 028 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2018 - 10. 10. 2018, účetní doklad č. 1393 ze dne 1. 10. 2018 - úhrada kupní ceny, výdajová položka § 3639 pol. 6130 byla upravena změnou rozpisu rozpočtu č. 7 ze dne 1. 10. 2018 (účetní doklad č. 9007 ze dne 1. 10. 2018 podepsán pouze hlavní účetní)
  - 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; ověření zůstatku k datu 31. 12. 2018 - bankovní výpis č. 024 k úvěrovému účtu č. 349406409 vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2018 - 31. 12. 2018
  - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10904/16/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 30. 6. 2016; ověření zůstatku k datu 31. 12. 2018 - bankovní výpis č. 012 k úvěrovému účtu č. 430096479 vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2018 - 31. 12. 2018
  - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8012869/VB1 uzavřená dne 10. 1. 2018 mezi obcemi Tršice a ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035, spočívající v provozování, udržování a opravování zemního kabelového vedení na parc. č. 750/47 a 1297 k. ú. Tršice, Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí V-1116/2018-805 ze dne 13. 2. 2018, faktura vystavená č. 61 - ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 ze dne 23. 4. 2018, účetní doklad č. 690 ze dne 24. 4. 2018, účetní doklad č. 798 ze dne 23. 5. 2018, bankovní výpis č. 15



z běžného účtu u České spořitelny, a. s., s informací o přijetí náhrady za zřízení věcného břemene

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2017 - odůvodnění" - informace o přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 ze dne 13. 6. 2018, doručeno KÚOK dne 14. 6. 2018 pod čj. KUOK 66023/2018; a doplňující informace "Výpis z usnesení Zastupitelstva obce Tršice z 19. zasedání ze dne 4. 6. 2018" ze dne 5. 6. 2018, doručeno KÚOK dne 18. 6. 2018 pod čj. KUOK 67450/2018
- Vnitřní předpis a směrnice: Pokyn Zveřejňování na profil zadavatele (bez data), doručeno na KÚOK dne 14. 6. 2018
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2009 Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 6. 1. 2009
- Vnitřní předpis a směrnice: Pokyn pro účetní obce Tršice vydaný dne 10. 6. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 12. 4. 2018 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Tršice, p. o., kontrolující subjekt: finanční výbor)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 19 ze dne 4. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - zápisy z kontroly finančního výboru obce Tršice ze dne 15. 3. 2018, 12. 4. 2018, 25. 6. 2018 a 16. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 18 ze dne 5. 3. 2018, č. 19 ze dne 4. 6. 2018, č. 20 ze dne 27. 8. 2018, ustavující ze dne 31. 10. 2018 a č. 2 ze dne 12. 12. 2018

#### **ostatní**

- **akce "Dětské hřiště - Tršice":**

Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Dětské hřiště - Tršice" (stavební práce a dodávky): Usnesení zastupitelstva obce Tršice č. 167/19-18 - schválení realizace dětského hřiště v Tršicích ze dne 4. 6. 2018, výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace odeslaná 3 uchazečům dne 13. 6. 2018, Jmenování komise/pověření k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek starostkou obce Tršice ze dne 12. 6. 2018, Čestné prohlášení členů hodnotící komise ze dne 12. 7. 2018, nabídka od František Smitka - Dřevovýroba, IČ 45399298 přijatá dne 26. 6. 2018 s nabídkovou cenou 664 340 Kč bez DPH, nabídka od PRUHAK, s. r. o., IČ 03695921 přijatá dne 27. 6. 2018 s nabídkovou cenou 710 900,00 Kč bez DPH, protokol o otevírání obálek s nabídkami podanými v listinné podobě ze dne 12. 7. 2018, protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení vybraného dodavatele ze dne 12. 7. 2018, písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 12. 7. 2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 7. 2018, Smlouva o dílo ze dne 13. 8. 2018 uzavřená s František Smitka - Dřevovýroba, IČ 45399298 - cena 664 340,00 Kč bez DPH a zveřejněná na profilu zadavatele dne 14. 8. 2018

Zápis o předání a převzetí díla ze dne 30. 10. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Tršice ze dne 12. 12. 2018 - schválení rozpočtového opatření č. 4 k výdaji na akci - rozpočtové opatření zveřejněno 10. 1. 2019; Předpis a úhrada závazku - přijatá faktura č. 1613/018 ze dne 4. 11. 2018, účetní doklad č. 2550 ze dne 6. 11. 2018 a č. 1705 ze dne 7. 12. 2018, výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., ze dne 7. 12. 2018;



Zařazení do majetku - karta majetku č. 115/s

- **akce "Tršice - kanalizace Chaloupky":**

Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona - Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce ze dne 8. 6. 2018 odeslaná 5 uchazečům; Vysvětlení a doplnění zadávací dokumentace č. 1 ze dne 21. 6. 2018; Jmenování hodnotící komise/pověření k otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 6. 2018; cenové nabídky od 4 uchazečů; Protokol o otevírání obálek s nabídkami podanými v listinné podobě ze dne 12. 7. 2018; Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení vybraného dodavatele ze dne 12. 7. 2018; Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 12. 7. 2018; Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 7. 2018;

Smlouva o dílo ze dne 9. 8. 2018 uzavřená s HOCHTIEF CZ, a. s., IČ 46678468 a uveřejněná na profilu zadavatele dne 10. 8. 2018; Protokol o předání a převzetí díla ze dne 15. 10. 2018; Zjišťovací protokol o provedených stavebních pracích ze dne 31. 10. 2018; Přepis závazku - přijatá faktura č. 1108730190 na částku 1 893 948,00 Kč bez DPH ze dne 1. 11. 2018 se splatností 1. 12. 2018 - výdaj nebyl krytý rozpočtem obce Tršice pro rok 2018, předpis závazku zaúčtován účetním dokladem č. 2546 ze dne 31. 10. 2018;

Zařazení do majetku obce - karta majetku "Kanalizace - Chaloupky Korálek" inv. č. 116/s

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 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 2018

- **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. Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že pokladní a účetní doklady za období září a říjen 2018 nebyly podepsány osobou odpovědnou za účetní případ a příkazcem operace. Např. pokladní doklady - výdajové - č. 2100 ze dne 6. 9. 2018, č. 2111 ze dne 10. 9. 2018, č. 2280 ze dne 24. 10. 2018, č. 2288 ze dne 29. 10. 2018, rozúčtování pokladny - číslo dokladu 2082 - 2190 (září 2018) a číslo dokladu 2191 - 2298 (říjen 2018).



Porušeno ustanovení § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Nedodrženo ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.

Doloženo: pokladní doklady č. 2100 a č. 2111 z měsíce září 2018, č. 2280 a 2288 z měsíce října 2018,

rozúčtování pokladny - čísla dokladů 2082 - 2190 za září 2018 a č. 2191 - 2298 za říjen 2018 (sestava Opis účetních dat - sestava součtovaná za doklady - Účetní deník 14 - Pokladna)

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

- 2.1. Zastupitelstvo obce Tršice na svém ustavujícím zasedání dne 5. 11. 2014 schválilo pro neuvolněné členy zastupitelstva obce ve výši 360 Kč měsíčně. Dle textu usnesení č. 12/1 - 14 je odměna poskytována ode dne přijetí tohoto usnesení a v případě náhradníka ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil. Na svém 2. zasedání dne 3. 12. 2014 zastupitelstvo obce schválilo pro předsedy komise starosty odměnu 1 120 Kč měsíčně. Dle textu usnesení č. 18/2 - 14 je odměna poskytována ode dne jmenování do funkce, za kterou odměna náleží.

Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 5. 3. 2018 seznámila starostka obce Tršice členy zastupitelstva obce s rezignací 2 členů zastupitelstva obce (k datu 28. 2. 2018 a 2. 3. 2018). Na jejich místa nastoupili náhradníci - osobní čísla 2780 a 2790, kteří dne 5. 3. 2018 složili slib člena zastupitelstva obce Tršice. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že náhradníci - členové zastupitelstva obce s osobním číslem 2790 byla vyplacena odměna za celý měsíc březen 2018, přestože první zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnila, se konalo 5. 3. 2018. Ve skutečnosti měla být vyplacena odměna ve výši násobku jedné třicetiny její odměny a počtu kalendářních dnů ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnila (tj. 27 dnů v období od 5. 3. 2018 do 31. 3. 2018) - bylo vyplaceno více o 36 Kč. Dále bylo zjištěno, že náhradnici - nová předsedkyně kulturní komise s osobním číslem 2780 byla vyplacena odměna za měsíc březen v nesprávné výši. Ve skutečnosti měla být vyplacena odměna ve výši násobku jedné třicetiny její odměny a počtu kalendářních dnů ode dne jmenování do funkce, za kterou odměna náleží (tj. 29 dnů v období od 3. 3. 2018 do 31. 3. 2018) - bylo vyplaceno méně o 35 Kč.

Ustavující zasedání zastupitelstva obce Tršice, na kterém byl zvolen nový starosta obce, se konalo dne 31. 10. 2018. Kontrolou vyplácených odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za období říjen 2018 bylo zjištěno, že členka zastupitelstva obce s osobním číslem 2780 - předsedkyně kulturní komise, kterou zřídila starostka obce, byla vyplacena odměna za výkon této funkce za měsíc říjen pouze do 5. 10. 2018, tj. v nesprávné výši. Ve skutečnosti



měla být vyplacena odměna za celý měsíc říjen, tj. až do data ustavujícího zasedání zastupitelstva obce - bylo vyplaceno méně o 933 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyly vyplaceny v souladu s usneseními zastupitelstva obce.

**Nedodržení usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014, na kterém byly staveny odměny za výkon funkce neuvolněným členům zastupitelstva obce.**

**Nedodržení usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 12. 2014, na kterém byly staveny odměny za výkon funkce předsedy komise starosty.**

**Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací**

a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací,

b) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu,

c) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

**Porušen § 14 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., který stanoví, že příkazce operace schvalovacím postupem prověří správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy a soulad výše závazku s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem. Příkazce operaci ve své působnosti nezajistil předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy.**

Doloženo: mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2018 - osobní číslo 2780 a 2790,

usnesení z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Tršice, konaného dne 5. 11. 2014,

usnesení z 2. zasedání Zastupitelstva obce Tršice, konaného dne 3. 12. 2014,

zápis včetně usnesení z 18. zasedání Zastupitelstva obce Tršice, konaného dne 5. 3. 2018

- 2.2. Obec Tršice koupila pozemek parc. č. 120/3 ostatní plocha o výměře 2 009 m<sup>2</sup>, v k. ú. Kozlov u Velkého Újezdu. Odkoupení tohoto pozemku a další podmínky nákupu schválilo zastupitelstvo obce Tršice dne 4. 6. 2018. Kupní cenu ve výši 3 009 Kč obec uhradila bezhotovostní platbou dne 1. 10. 2018. Výdajová položka § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, položka 6130 - Pozemky byla upravena změnou rozpisu rozpočtu č. 7 ze dne 1. 10. 2018. Vnitřní účetní doklad č. 9007 ze dne 1. 10. 2018 byl podepsán pouze hlavní účetní.

Kontrolou bylo zjištěno, že podpis dokládající schválení starostkou obce chybí také na změně rozpisu rozpočtu č. 6 ze dne 1. 9. 2018.



**Nedodrženo ustanovení odstavce 5. Vnitřní směrnice č. 1/2018 Rozpis rozpočtu a jeho změny, která je účinná od 5. 1. 2018, kde se stanoví, že rozpis rozpočtu a změny rozpisu rozpočtu obce schvaluje starostka a provádí účetní obce.**

Doloženo: vnitřní účetní doklad č. 9006 ze dne 1. 9. 2018 (změna rozpisu rozpočtu č. 6),

vnitřní účetní doklad č. 9007 ze dne 1. 10. 2018 (změna rozpisu rozpočtu č. 7),

Vnitřní směrnice č. 1/2018 Rozpis rozpočtu a jeho změny, která je účinná od 5. 1. 2018

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 1.1. Obec Tršice uzavřela dne 9. 8. 2018 se zhotovitelem HOCHTIEF CZ a. s. smlouvu o dílo na realizaci akce "Tršice - kanalizace Chaloupky"; nabídka zhotovitele HOCHTIEF CZ a. s. ve výši 1 897 719,62 Kč bez DPH byla obcí Tršice, jako zadavatelem veřejné zakázky malého rozsahu, vybrána jako nejvýhodnější. Kontrolou předložené smlouvy bylo zjištěno, že příkazcem operace a správcem rozpočtu nebyla provedena předběžná kontrola před vznikem závazku, neboť schvalovací postup příkazce operace a správce rozpočtu nebyl zdokumentován podpisovým záznamem. U uvedené smlouvy o dílo nebyl vůbec datován schvalovací postup předběžné kontroly před vznikem závazku správcem rozpočtu, schvalovací postup příkazce je datován až po vzniku závazku dne 9. 8. 2018, tj. po ukončení výběrového řízení, respektive po podpisu smlouvy druhu smluvní stranou dne 3. 6. 2018.

Uvedený schvalovací postup předběžné kontroly před vznikem závazku nebyl v souladu s platnou právní úpravou, připravovaná akce "Tršice - kanalizace Chaloupky" nebyla v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 kryta finančními prostředky. Faktura za stavební práce na akci "Tršice - kanalizace Chaloupky", vystavená dne 1. 11. 2018 na částku 1 893 948 Kč bez DPH, s datem splatnosti 1. 12. 2018, byla k 31. 12. 2018 v plné výši vykázána v závazcích na účtu 321 - Dodavatelé.

**Dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.**

**Porušeno ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který**

**vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,**

**je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní,**



finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy a

zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, b) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu, c) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

Porušen § 13 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., který stanoví, že správce rozpočtu schvalovacím postupem prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Doloženo: Smlouva o dílo na realizaci akce "Tršice - kanalizace Chaloupky" uzavřená se zhotovitelem HOCHTIEF CZ a. s. dne 9. 8. 2018,

faktura č. 1108730190 vystavená zhotovitelem dne 1. 11. 2018 se splatností 1. 12. 2018 na celkovou částku 1 893 948 Kč bez DPH, včetně průvodky faktury, inventurní soupis k účtu 321 - Dodavatelé sestavený k 31. 12. 2018 včetně inventurní evidence z inventarizace provedené dne 30. 1. 2019,

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M sestavené k datu 31. 12. 2018

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2017 bylo zjištěno:

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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 4. 6. 2018 dalo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2017 a závěrečným účtem obce za rok



2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017, a to bez výhrad. V případě přeplatku u člena zastupitelstva byly finanční prostředky ve výši 280 Kč vráceny do pokladny obce dne 4. 6. 2018 pokladním příjmovým dokladem č. 1834. Ke kontrole byl předložen účetní doklad č. 1834 ze dne 4. 6. 2018. **Nedostatek byl odstraněn.**

2. 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. Přestavky, 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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 4. 6. 2018 dalo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2017 a závěrečným účtem obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017, a to bez výhrad. Dne 10. 6. 2018 byl vydán písemný pokyn pro účetní obce, že po každé



veřejné schůzi zastupitelstva obce, si musí vyžádat zápis ze schůze a reagovat za usnesení zastupitelstva účetními zápisy tak, aby nebyl porušen ani zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a ani Český účetní standard č. 701.

Kontrolou uzavřených majetkoprávních smluv byl v jednom případě (směnná smlouva) zjištěn opakující se nedostatek. Obec přijala opatření na základě zjištěného nedostatku při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 až v červnu 2018, tj. až po uskutečnění kontrolované směnné smlouvy.

V kontrolním vzorku účetních dokladů za účetní období 9 - 12/2018 nebyl kontrolními pracovníky zjištěn tento nedostatek. Přijatým opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

3. 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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 4. 6. 2018 dalo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2017 a závěrečným účtem obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017, a to bez výhrad. Na profil zadavatele byla umístěna skutečná cena dopravního automobilu. Náprava sjednána tak, že starostka obce umístila na nástěnkou upomínku, že se tyto skutečnosti musí hlásit ve lhůtě do 3 měsíců od jejího plnění.

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

#### **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.):**

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku těchto rizik:

Neprovedením rozpočtového opatření, které by zajistilo finanční zdroje pro krytí vzniklého rozpočtového schodku, se územní celek vystavuje riziku, že nebude moci dostát svým smluvně podloženým závazkům.



**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	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,02 %
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. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 5 937 262 Kč. Překročil-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 18. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....  
kontrolor

Ing. Aleš Lichnovský

.....  
kontrolor

### **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.

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.

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 26. 4. 2019.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Tršice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

#### Upozornění

##### **1. Nečinnost kontrolního výboru**

Kontrolním pracovníkům nebyly ke kontrole předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru obce za rok 2018.

Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořádat zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování povinných náležitostí zápisů z provedených kontrol kontrolního výboru.

##### **2. Operace s pokladní hotovostí - nastavení vnitřního kontrolního systému**

V zápise z kontroly finančního výboru obce Tršice ze dne 25. 6. 2018 byly zaznamenány skutečnosti, které se týkaly vybírání příjmů obce ve Fitness centru Tršice. Závěr kontroly



finančního výboru zněl, že vybírání poplatků do pokladny obce je netransparentní a vedoucí Fitness centra byla vytknuta nedostatečná evidence cvičících.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly kontrolním pracovníkům ke kontrole předložen Opis účetních dat - sestava součtovaná za doklady - dle § 3412 - Sportovní zařízení v majetku obcí a pol. 2132 - Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí, a to za období 1 - 8/2018. Za toto období je na pokladním místě Fitness centrum Tršice zaevidován v excelovské tabulce výběr poplatků za cvičení a pronájmy v celkové výši 71 540 Kč. Následně je pak tato částka zaúčtována jako příjem do pokladny obce. Na kontrolním vzorku 6ti příjmových pokladních dokladů v celkové výši 29 790 Kč byla prověřena správnost vkladu vybraných poplatků do hlavní pokladny obce. Kontrolou prvotních dokladů k výběru poplatků za cvičení a částkou odvedenou do hlavní pokladny obce nebyl zjištěn rozdíl.

Kontrolní pracovníci si dále vyžádali vnitřní předpisy a směrnice obce, které se týkají oběhu účetních dokladů, operací s pokladní hotovostí a sepsané dohody o hmotné odpovědnosti zaměstnanců - pracovníků FITNESS CENTRA, kteří pracují s finanční hotovostí. Obec předložila Směrnici č. 1/2009 Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 6. 1. 2009. V bodě 14 Pokladní doklady jsou popsány pokladní operace týkající se hlavní pokladny obce a je mimo jiné stanoven pokladní limit 100.000 Kč. Vnitřní předpis, kde by byly popsány pokladní operace na jiných pokladnách obce, předložen nebyl. Starostka obce, která vede mzdovou agendu obce, dne 3. 10. 2018 kontrolním pracovníkům sdělila informaci, že "pracovníci FITNESS CENTRA hmotné zodpovědnosti podepsané nemají, mají podepsané předávací protokoly na veškerý majetek".

Upozorňujeme na ustanovení § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, účetními doklady. Účetní jednotky jsou povinny zaznamenávat účetní případy v účetních knihách pouze na základě průkazných účetních záznamů.

Dále upozorňujeme na ustanovení § 11 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví mimo jiné, že účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, okamžik uskutečnění účetního případu.

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.

Dále upozorňujeme na ustanovení § 12 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní zápisy nesmějí účetní jednotky provádět mimo účetní knihy.

Dle § 103 odst. 4 písm. h) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, starosta plní další úkoly stanovené tímto zákonem a zvláštními zákony.

Současně upozorňujeme na ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, který stanoví, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

V případě nedodržování, popř. stanovením vyššího pokladního limitu, než je pojistný limit uvedený v pojistné smlouvě, se obec vystavuje riziku majetkové škody.



Upozorňujeme na riziko nesprávného účtování příjmů obce a následného ovlivnění účetních výkazů. Účetní jednotka je povinna vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

### **3. Postup při odstraňování chyb a nedostatků stanovených zákonem č. 420/2004 Sb.**

Při přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2017 byla předána dne 6. 3. 2018.

Obec Tršice dne 14. 6. 2018 doručila přezkoumávajícímu orgánu dokument "Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2017 - odůvodnění", který byl zaevidován pod čj. KUOK 66023/2018. Na žádost kontrolora pověřeného řízením přezkoumání obec zaslala doplňující informace "Výpis z usnesení Zastupitelstva obce Tršice z 19. zasedání ze dne 4. 6. 2018" ze dne 5. 6. 2018, které byly doručeny přezkoumávajícímu orgánu dne 18. 6. 2018 pod čj. KUOK 67450/2018. Obec sdělila následující přijatá opatření k nedostatkům:

1. Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna za dny, kdy funkci nevykonával z důvodů uvedených v zákoně - v případě přeplatku odměny zastupitele obce byly finanční prostředky ve výši 280 Kč vráceny do pokladny obce Tršice dne 4. 6. 2018 pokladním příjmovým dokladem č. 1834. Přiložen příjmový pokladní doklad č. 1834 ze dne 4. 6. 2018.
2. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem - Na profil zadavatele byla umístěna skutečná cena dopravního automobilu. Náprava byla sjednána tak, že starostka obce umístila na nástěnku upomínku, že se tyto skutečnosti musí hlásit ve lhůtě do 3 měsíců od jejího plnění. Přiložen nedatovaný vnitřní pokyn Zveřejňování na profil zadavatele.
3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí - Byl vydán písemný pokyn pro účetní obce, že po každé veřejné schůzi zastupitelstva obce, si musí vyžádat zápis ze schůze a reagovat za usnesení zastupitelstva účetními zápisy tak, aby nebyl porušen ani zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a ani Český účetní standart č. 701. Přiložen pokyn pro účetní obce Tršice vydaný dne 10. 6. 2018.

Kontrolním pracovníkům byl při dílčím přezkoumání hospodaření obce předložen Zápis z 19. zasedání Zastupitelstva obce Tršice, konaného 4. 6. 2018, kde zastupitelstvo obce Tršice pod bodem 2 projednalo výsledek přezkoumání hospodaření Obce Tršice za rok 2017, rozbor hospodaření, závěrečný účet obce Tršice za rok 2017, účetní závěrku a hospodářský výsledek Základní školy a Mateřské školy Tršice, příspěvkové organizace za rok 2017. Zastupitelstvo obce schválilo návrh závěrečného účtu usnesením č. 163/19-18 "Zastupitelstvo obce Tršice dává souhlas s celoročním hospodařením obce Tršice za rok 2017 a Závěrečným účtem obce Tršice za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017, a to bez výhrad."

Upozorňujeme na ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, kde se stanoví, že závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků.

Upozorňujeme na postup při odstraňování chyb a nedostatků stanovených zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění:



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 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.

#### **4. Vypořádání výsledku hospodaření zřízené příspěvkové organizace**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 6. 2018 účetní závěrku a hospodářský výsledek příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Tršice za rok 2017 v celkové výši 254 588,36 Kč a schválila odvod zlepšeného hospodářského výsledku do rozpočtu zřizovatele.

Upozorňujeme na § 28 odst. 9 a 11 zákona č. 250/2000 Sb., které stanoví, že zřizovatel může uložit příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu, a to

- odvod provozních prostředků,
- odvod investičních prostředků,
- odvod za porušení rozpočtové kázně.

Dle § 28 odst. 14 může zřizovatel nařídit odvod v průběhu kalendářního roku ze závažných, objektivně působících příčin.

Odvod investičních prostředků z investičního fondu příspěvkové organizace do rozpočtu zřizovatele je možno nařídit kdykoliv v průběhu kalendářního roku. Odvod za porušení rozpočtové kázně uskutečňuje příspěvková organizace zásadně vždy ze svého rezervního fondu, a to kdykoliv v průběhu kalendářního roku. Odvod provozních prostředků je možno uložit před ukončením kalendářního roku a uzavřením účetních knih. Po skončení roku vykáže příspěvková organizace hospodářský výsledek. V případě, že docílí zlepšeného hospodářského výsledku, provede odvod do fondu odměn a potom do rezervního fondu (§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.). Z uvedeného vyplývá, že nelze „odvést zisk od organizace s kladným hospodářským výsledkem“.

Po uskutečnění přidělu do rezervního fondu a fondu odměn lze tyto fondy používat podle ustanovení § 30 a § 32 zákona č. 250/2000 Sb. Použití rezervního fondu je taxativně stanoveno v § 30 odst. 2 a 3; z toho plyne, že není možné nařídit odvod prostředků rezervního fondu do rozpočtu zřizovatele. Zřizovatel může dát souhlas své příspěvkové organizaci, aby část svého rezervního fondu použila k posílení svého investičního fondu. Čerpání prostředků investičního fondu se uskutečňuje podle ustanovení § 31 odst. 2 a 3, mj. i k odvodu do rozpočtu zřizovatele, jestliže to nařídil.



# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/37283/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 43420/2019

Počet listů: 1

Počet stran: 1

Počet příloh: 19

Počet listů/svazků příloh: 48

## OVĚŘOVACÍ DOLOŽKA

k přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2018  
IČ 00299588

Pavel Kováček, starosta potvrzuje, že přiložené fotokopie **19 ks dokladů**, ze kterých vychází kontrolní zjištění, souhlasí s originálními doklady, písemnostmi a skutečným stavem ke dni kontroly.

Olomouc, 26. 4. 2019

Ověřil:

Pavel Kováček, starosta

(jméno, příjmení, funkce)

OBEC TRŠICE (1)  
Tršice č. 50, 783 57  
IČ: 00299588

  
podpis



# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/37283/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 10904/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 2

Počet stran: 4

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ

návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tršice za rok 2018

IČ 00299588

Dne 26. 4. 2019 byl se zástupcem obce:

Pavel Kováček - starosta

projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vykonaného ve dnech 10. 9. 2018 - 11. 9. 2018 a 11. 2. 2019 - 12. 2. 2019

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018:

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Obec Tršice uzavřela dne 9. 8. 2018 se zhotovitelem HOCHTIEF CZ a. s. smlouvu o dílo na realizaci akce "Tršice - kanalizace Chaloupky"; nabídka zhotovitele HOCHTIEF CZ a. s. ve výši 1 897 719,62 Kč bez DPH byla obcí Tršice, jako zadavatelem veřejné zakázky malého rozsahu, vybrána jako nejvýhodnější. Kontrolou předložené smlouvy bylo zjištěno, že příkazcem operace a správcem rozpočtu nebyla provedena předběžná kontrola před vznikem závazku, neboť schvalovací postup příkazce operace a správce rozpočtu nebyl zdokumentován podpisovým záznamem. U uvedené smlouvy o dílo nebyl vůbec datován schvalovací postup předběžné kontroly před vznikem závazku správcem rozpočtu, schvalovací postup příkazce je datován až po vzniku závazku dne 9. 8. 2018, tj. po ukončení výběrového řízení, respektive po podpisu smlouvy druhu smluvní stranou dne 3. 6. 2018.

Uvedený schvalovací postup předběžné kontroly před vznikem závazku nebyl v souladu s platnou právní úpravou, připravovaná akce "Tršice - kanalizace Chaloupky" nebyla v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 kryta finančními prostředky. Faktura za stavební práce na akci "Tršice - kanalizace Chaloupky", vystavená dne 1. 11. 2018 na částku 1 893 948 Kč bez DPH, s datem splatnosti 1. 12. 2018, byla k 31. 12. 2018 v plné výši vykázána v závazcích na účtu 321 - Dodavatelé.

Dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.



Porušeno ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který

vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy a

zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, b) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu, c) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

Porušen § 13 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., který stanoví, že správce rozpočtu schvalovacím postupem prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

- Zastupitelstvo obce Tršice na svém ustavujícím zasedání dne 5. 11. 2014 schválilo pro neuvolněné členy zastupitelstva obce ve výši 360 Kč měsíčně. Dle textu usnesení č. 12/1 - 14 je odměna poskytována ode dne přijetí tohoto usnesení a v případě náhradníka ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil. Na svém 2. zasedání dne 3. 12. 2014 zastupitelstvo obce schválilo pro předsedy komise starosty odměnu 1 120 Kč měsíčně. Dle textu usnesení č. 18/2 - 14 je odměna poskytována ode dne jmenování do funkce, za kterou odměna náleží.

Na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 5. 3. 2018 seznámila starostka obce Tršice členy zastupitelstva obce s rezignací 2 členů zastupitelstva obce (k datu 28. 2. 2018 a 2. 3. 2018). Na jejich místa nastoupili náhradníci - osobní čísla 2780 a 2790, kteří dne 5. 3. 2018 složili slib člena zastupitelstva obce Tršice. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že náhradníci - členové zastupitelstva obce s osobním číslem 2790 byla vyplacena odměna za celý měsíc březen 2018, přestože první zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnila, se konalo 5. 3. 2018. Ve skutečnosti měla být vyplacena odměna ve výši násobku jedné třicetiny její odměny a počtu kalendářních dnů ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnila (tj. 27 dnů v období od 5. 3. 2018 do 31. 3. 2018) - bylo vyplaceno více o 36 Kč. Dále bylo zjištěno, že náhradníci - nová předsedkyně kulturní komise s osobním číslem 2780 byla vyplacena odměna za měsíc březen v nesprávné výši. Ve skutečnosti měla být vyplacena odměna ve výši násobku jedné třicetiny její odměny a počtu kalendářních dnů ode dne jmenování do funkce, za kterou odměna náleží (tj. 29 dnů v období od 3. 3. 2018 do 31. 3. 2018) - bylo vyplaceno méně o 35 Kč.

Ustavující zasedání zastupitelstva obce Tršice, na kterém byl zvolen nový starosta obce, se konalo dne 31. 10. 2018. Kontrolou vyplácených odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za období říjen 2018 bylo zjištěno, že členové zastupitelstva obce s osobním číslem 2780 - předsedkyně kulturní komise, kterou zřídila starostka obce, byla vyplacena odměna za výkon této funkce za měsíc říjen pouze do 5. 10. 2018, tj. v nesprávné výši. Ve skutečnosti měla být vyplacena odměna za celý měsíc říjen,



tj. až do data ustavujícího zasedání zastupitelstva obce - bylo vyplaceno méně o 933 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyly vyplaceny v souladu s usneseními zastupitelstva obce.

Nedodržení usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014, na kterém byly staveny odměny za výkon funkce neuvolněným členům zastupitelstva obce.

Nedodržení usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 12. 2014, na kterém byly staveny odměny za výkon funkce předsedy komise starosty.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací

a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací,

b) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu,

c) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

Porušen § 14 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., který stanoví, že příkazce operace schvalovacím postupem prověří správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy a soulad výše závazku s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem. Příkazce operaci ve své působnosti nezajistil předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy.

- Obec Tršice koupila pozemek parc. č. 120/3 ostatní plocha o výměře 2 009 m<sup>2</sup>, v k. ú. Kozlov u Velkého Újezdu. Odkoupení tohoto pozemku a další podmínky nákupu schválilo zastupitelstvo obce Tršice dne 4. 6. 2018. Kupní cenu ve výši 3 009 Kč obec uhradila bezhotovostní platbou dne 1. 10. 2018. Výdajová položka § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, položka 6130 - Pozemky byla upravena změnou rozpisu rozpočtu č. 7 ze dne 1. 10. 2018. Vnitřní účetní doklad č. 9007 ze dne 1. 10. 2018 byl podepsán pouze hlavní účetní.

Kontrolou bylo zjištěno, že podpis dokládající schválení starostkou obce chybí také na změně rozpisu rozpočtu č. 6 ze dne 1. 9. 2018.

Nedodrženo ustanovení odstavce 5. Vnitřní směrnice č. 1/2018 Rozpis rozpočtu a jeho změny, která je účinná od 5. 1. 2018, kde se stanoví, že rozpis rozpočtu a změny rozpisu rozpočtu obce schvaluje starostka a provádí účetní obce.

- Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že pokladní a účetní doklady za období září a říjen 2018 nebyly podepsány osobou odpovědnou za účetní případ a příkazcem operace. Např. pokladní doklady - výdajové - č. 2100 ze dne 6. 9. 2018, č. 2111 ze dne 10. 9. 2018, č. 2280 ze dne 24. 10. 2018, č. 2288 ze dne 29. 10. 2018, rozúčtování pokladny - číslo dokladu 2082 - 2190 (září 2018) a číslo dokladu 2191 - 2298 (říjen 2018).

Porušeno ustanovení § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.



Nedodrženo ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.

Pavel Kováček, starosta obce Tršice prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(33)

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Mgr. Kamila Kubíčková

v době projednávání nepřítomna

kontrolor

podpis

Ing. Aleš Lichnovský

kontrolor

podpis

Návrh zprávy bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tršice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 26. 4. 2019.

Pavel Kováček

starosta

OBEC TRŠICE (1)  
Tršice č. 50, 783 57  
IČ: 00299588

podpis

Olomouc dne 26. 4. 2019

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Tršice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly