

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57625/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5598/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

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

**IČ 00288586**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 3. 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 Otaslavice za rok 2018 dne 8. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 3. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Otaslavice

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Eva Reková  
Bc. Otakar Štěpánek  
Ing. Jaroslava Moskalová

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:**

Marek Hýbl - starosta  
Marie Gernešová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Otaslavice za rok 2018

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

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

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

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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Otaslavice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 22. 11. do 10. 12. 2018
- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 9. 1. 2018, č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2018, č. 3/2018 schváleno zastupitelstvem

- obce dne 5. 3. 2018, č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 14. 3. 2018, č. 5/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2018, č. 6/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2018, č. 7/2018 schváleno starostou obce dne 5. 6. 2018, č. 8/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018, č. 9/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 7. 2018, č. 10/2018 schváleno starostou obce dne 20. 7. 2018, č. 11/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2018 a č. 12/2018 schváleno starostou obce dne 19. 9. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 6/2018 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 13/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2018, č. 14/2018 schváleno starostou obce dne 25. 10. 2018, č. 15/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2018, č. 16/2018 schváleno starostou obce dne 20. 11. 2018, č. 17/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 a č. 18/2018 schváleno starostou obce dne 20. 12. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 13, 15 a 17/2018 na internetových stránkách obce
  - Schválený rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 1. 2018
  - Schválený rozpočet obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2019
  - Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2019 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 1. 2018
  - Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2024 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 22. 11. do 10. 12. 2018
  - Závěrečný účet obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 7. 2018; návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 29. 5. do 25. 6. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 34 za období 1 - 9/2018 včetně zaúčtování (vnitřní účetní doklady a opis účetních dat)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 145 - 163 za období 9/2018 včetně zaúčtování a faktur
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2018
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2018 v obci Otaslavice ze dne 25. 1. 2019; Plán inventur na rok 2018 ze dne 15. 11. 2018; Prezenční listina proškolení inventarizační komise k provedení inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 19. 12. 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená ručně i na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až září 2018

- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen až prosinec 2018
- Pokladní doklad č. 630950 - 631042 za období 9/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad č. 660074 - 660085 za období 9/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad č. 680791 - 680837 za období 9/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha - 3 pokladní knihy (2 k hlavní činnosti, 1 k sociálnímu fondu) vedené na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 a účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Základní škola nadporučíka letectva Josefa Františka a Mateřská škola Otaslavice) sestavená k 31. 12. 2017; obě schválené zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018

#### **smlouvy a dohody**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 3. 2018 (na úhradu nákladů na potřebné opravy a údržbu kostela sv. Michaela, archanděla v Otaslavicích); obec - poskytovatel; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Otaslavice ze dne 5. 3. 2018 (schválení příspěvku a uzavření veřejnoprávní smlouvy); smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 19. 3. 2018; Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27. 12. 2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26. 6. 2018 (na úhradu výdajů spojených s provedením opravy umělé nory Otaslavicích a na zabezpečení plynulého chodu a činnosti Mysliveckého spolku Otaslavice), obec - poskytovatel; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Otaslavice ze dne 25. 6. 2018 (schválení příspěvku a uzavření veřejnoprávní smlouvy); Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 11. 2018
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 26. 11. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 28. 1. 2019
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; ÚZ 98 008; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 3. 4. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 28. 1. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 14 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Otaslavice (na pořízení 2 kusů požárních proudnic, 3 kusů hadic 20 m se spojkami, 1 kusu hydrantového nástavce a 1 páru uchycení pro žebřík na střešní nosič) uzavřená s Olomouckým krajem dne 29. 5. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši

- 14 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Otaslavice, ÚZ 00 415; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 31. 10. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02087/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce komunikace pod bytovkou Otaslavice" uzavřená s Olomouckým krajem dne 29. 5. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 5. 6. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce komunikace pod bytovkou Otaslavice", ÚZ 00 443; účetní doklady k příjmu a čerpání dotace; finanční vyúčtování dotace ze dne 4. 12. 2018 včetně závěrečné zprávy
  - Smlouva o nájmu pozemku ze dne 17. 7. 2018; obec - pronajímatel; předmětem smlouvy je nájem části pozemku p. č. 815 v k. ú. Otaslavice
  - Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce komunikace pod bytovkou Otaslavice - 2" ze dne 10. 5. 2018; zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 18. 5. 2018; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Otaslavice ze dne 23. 4. 2018 (projednání a schválení smlouvy o dílo); Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 27. 6. 2018; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Otaslavice ze dne 25. 6. 2018 (schválení dodatku č. 1); zveřejnění dodatku na profilu zadavatele dne 9. 7. 2018; výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 10. 2018; fakturace ke smlouvě o dílo
  - Smlouva kupní ze dne 20. 3. 2018; obec - kupující; předmětem koupě jsou pozemky parc. č. 1285/3 a 1287/2 v k. ú. Otaslavice
  - Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. UZSVM/BPV/2251/2018-BPVM ze dne 12. 10. 2018; obec - nabyvatel; předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemku parc. č. 1820 v k. ú. Otaslavice
  - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330048842/001 ze dne 11. 6. 2018; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 1619 v k. ú. Otaslavice
  - Protokol o předání a převzetí majetku ze dne 31. 5. 2018; obsahem protokolu je bezúplatné předání majetku do vlastnictví příspěvkové organizace; projednáno a schváleno v zastupitelstvu obce dne 28. 5. 2018

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce: "Rekonstrukce komunikace pod bytovkou Otaslavice - 2"; Zadávací dokumentace ze dne 5. 3. 2018; 8 x Výzva k podání nabídky ze dne 5. 3. 2018; Protokol o jednání komise ze dne 4. 4. 2018; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Otaslavice ze dne 23. 4. 2018 (schválení vítězného uchazeče)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Protokol o kontrole provedené v příspěvkové organizaci (Základní škola nadporučíka letectva Josefa Františka a Mateřská škola Otaslavice) ze dne 31. 5. 2018
- Zápis kontrolního výboru ze dne 27. 12. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 3. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 2. 10. 2018, 31. 10. 2018, 12. 11. 2018, 10. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 6. 2. 2018, 5. 3. 2018, 23. 4. 2018, 28. 5. 2018, 25. 6. 2018, 16. 7. 2018 a 29. 8. 2018
- Zápis kontrolního výboru ze dne 21. 3. 2018 a 11. 6. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 18. 4. 2018 a 5. 9. 2018

## **fondy**

- Rozpočet sociálního fondu na rok 2018
- Bankovní výpis z účtu sociálního fondu obce č. 21 - 25 za období 8 - 9/2018 včetně zaúčtování a faktur

## **ostatní**

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 21. 3. 2018 a 11. 6. 2018; kontrolovaný subjekt - obec Otaslavice

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou 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 Otaslavice za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

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

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

## **E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,23 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>8,24 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>7,51 %</b>

## **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 Otaslavice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 20. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor

### **P o u č e n í**

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

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

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

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 20. 3. 2019.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Otaslavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly