

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52515/2017/OK/7346

Č.j.: KUOK 7141/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

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

**IČ 00575640**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 3. 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 Krčmaň za rok 2017 dne 25. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 3. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Krčmaň

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová  
Mgr. Kamila Kubíčková

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:**

Mgr. Zdeněk Jančo - starosta  
Helena Petrová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2017

- **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 Krčmaň za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u České národní banky za období 8/2017, č. 20 - 24 včetně účtování
- Bankovní výpis: ke 2 úvěrovým účtům vedeným u Komerční banky a. s., a to ze dne 1. 1. 2018
- Bankovní výpis: č. 009 k úvěrovému účtu č. 35-1428811597/0100 vedený u Komerční banky a. s. vč. zaúčtování

- Bankovní výpis: č. 197 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2017
- Bankovní výpis: č. 37 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2017
- Bankovní výpis: č. 009 k úvěrovému účtu č. 27-7054891517/0100 vedený u Komerční banky a. s. vč. zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 8/2017, výpis č. 115 - 130 včetně účtování
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, na akci "Rekonstrukce hřbitovní márnice v i Krčmani", Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 6. 4. 2017 vč. zadávací dokumentace, Jmenování členů hodnotící komise ze dne 17. 4. 2017, Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 20. 4. 2017, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 4. 2017, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 5. 2017, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 26. 4. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, na dodávku " Svítidel veřejného osvětlení v ul. Náves, Ke Království, Na Kopci a okolo Marcínku obci Krčmaň", Oznámení o zahájení výběrového řízení ze dne 8. 6. 2017 včetně specifikace, Jmenování členů hodnotící komise ze dne 26. 4. 2017, Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 21. 6. 2017, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 21. 6. 2017, Zpráva z výběrového řízení ze dne 21. 6. 2017
- Faktura: Dodavatelská faktura č. 170100042 vystavená zhotovitelem INVESTOL s. r. o., Bukovany dne 12. 12. 2017 dle smlouvy o dílo č. 2017-06 za realizaci projektu "Rekonstrukce hřbitovní márnice v Krčmani", Předávací protokol č. P.P.1700100042 sepsaný dne 12. 12. 2017, bankovní výpis č. 36 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 28. 12. 2017, doklad č. 1048 ze dne 28. 12. 2017, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 3. 2018
- Faktura: 2 dodavatelské faktury č. 171188 a 171219 ke kupní smlouvě a smlouvě o dílo uzavřených 29. 6. 2017, vystavené zhotovitelem Jiří Hofmeisterem na dodávku a výměnu "Svítidel veřejného osvětlení v ul. Náves, Ke Království, Na Kopci, a okolo Marcínku v obci Krčmaň"
- Hlavní kniha: sestavená za 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz a pokyny starosty obce Krčmaň k provedení řádné úplné inventarizace k 31. 12. 2017 ze dne 13. 12. 2017, Plán inventur na rok 2017 ze dne 13. 12. 2017, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2017 ze dne 18. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 9. 2. 2018, výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 032 - Kulturní předměty, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám, 388 - Dohadné účty aktivní, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 451 - Dlouhodobé úvěry, 321 - Dodavatelé a 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6. 2. 2017 - 23. 2. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2017
- Pokladní doklad: za období 8/2017 č. V 2274 - V 2295

- Pokladní kniha (deník): za období 8/2017
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 15. 12. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2017
- Rozpočtová opatření: rozpočtová opatření - č. 1/2017 ze dne 23. 2. 2017, č. 01/2017 ze dne 22. 3. 2017, č. 02/2017 ze dne 25. 4. 2017, č. 03/2017 ze dne 22. 5. 2017, č. 04/2017 ze dne 23. 6. 2017, č. 05/2017 ze dne 21. 7. 2017 a č. 06/2017 ze dne 21. 8. 2017 (všechna schválená starostou obce a poté dána na vědomí zastupitelstvu obce) - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů
- Rozpočtová opatření: rozpočtová opatření - č. 02/2017 ze dne 25. 4. 2017, č. 03/2017 ze dne 22. 5. 2017 a č. 05/2017 ze dne 21. 7. 2017 - kontrola zveřejnění na internetových stránkách obce a na úřední desce
- Rozpočtová opatření: č. 7/2017 ze dne 22. 9. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2017, č. 8/2017 ze dne 23. 10. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017 a č. 9/2017 schválená starostou obce dne 22. 12. 2017 byla promítnuta do výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 12. 2017; schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a na elektronické úřední desce obce je zveřejněn odkaz (dodrželi lhůty pro zveřejnění stanovené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)
- Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2018 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 27. 11. 2017 - 14. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 15. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: na roky 2016 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 15. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 22. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí Krčmaň a TJ Sokol Krčmaň, spolek ve výši 30.000,- Kč na částečnou úhradu nákladů na celoroční provozní náklady Sokolovny Krčmaň ze dne 31. 8. 2017, žádost spolku ze dne 28. 8. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o realizaci finančního příspěvku z rozpočtu Obce Krčmaň 2017 ze dne 12. 12. 2017 od TJ Sokol Krčmaň, spolek poskytovateli dotace, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí na svém jednání dne 13. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 8. 8. 2017 na rekonstrukci Hřbitovní márnice v Krčmani (ÚZ 17 928)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01512/OSR/DSM uzavřená mezi obcí Krčmaň a KÚOK ve výši 300.000,- Kč na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v rámci zvýšení bezpečnosti v okolí silnice I. třídy v obci Krčmaň, II. etapa" ze dne 28. 7. 2017 (UZ 00 440)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v rámci zvýšení bezpečnosti v okolí silnice I. třídy v obci Krčmaň, II. etapa" zasláná poskytovateli dne 18. 12. 2017, Opis položek zaúčtovaných pod ÚZ 00440 za období 2017
- Smlouvy nájemní: Dodatek smlouvy č. 1 ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 30. 11. 2016 uzavřený dne 30. 10. 2017, Dodatek smlouvy č. 2 ke smlouvě o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 30. 11. 2016 uzavřený dne 30. 12. 2017, nájemce Nikola Halouzková, Lutín, IČ 05450195, obec pronajímatelem
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 2017-06 uzavřená se zhotovitelem Investol s. r. o., na "Rekonstrukci hřbitovní márnice v Krčmani" ze dne 14. 7. 2017 za cenu 799 101 Kč vč. DPH, Smlouva o dílo na profilu zadavatele zveřejněná dne 27. 7. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s prodávajícím Jiřím Hofmeisterem na dodávku "Svítidel veřejného osvětlení v ul. Náves, Ke Království, Na Kopci, a okolo Marcinku v obci Krčmaň" ze dne 29. 6. 2017 za cenu 453.999,- Kč bez DPH (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s občanem LH na prodej pozemku parcela č. 510/127 orná půda v k. ú. Krčmaň ze dne 7. 8. 2017 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s prodávajícím Římskokatolická farnost Majetín na prodej pozemku parcela č. 103/1 orná půda a 138/4 ostatní plocha v k. ú. Krčmaň ze dne 10. 4. 2017 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená s občanem obce dne 19. 9. 2017, směna pozemků parc. č. 349/2 za pozemek parc. č. 510/123, vše v k. ú. a obec Krčmaň s tím, že strana druhá se zavázala uhradit obci částku 23 675 Kč jako vypořádání rozdílu v cenách směňovaných pozemků, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 26. 9. 2017
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99000968657 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 4. 5. 2011
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99016815804 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 30. 12. 2016
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8019597/VB/1 na pozemky p. č. 181/1 a 290/8 v k. ú. Krčmaň uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. dne 26. 10. 2017 (obec povinná)
- Účetní doklad: Doklad č. 909 ze dne 30. 11. 2017 a opravný Doklad č. 50027 ze dne 31. 12. 2017, směna pozemků parc. č. 349/2 za pozemek parc. č. 510/123, vše v k. ú. a obec Krčmaň
- Účetní doklad: Doklady č. 412 a č. 413 ze dne 17. 5. 2017, nákup pozemku parcela č. 103/1 orná půda a č. 138/4 ostatní plocha, vše v k. ú. Krčmaň
- Účetní doklad: Doklady č. 766 ze dne 9. 10. 2017, nákup pozemku parcela č. 510/127 orná půda, v k. ú. Krčmaň
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 28. 6. 2017

- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Výbor finanční: Zápis č. 02/2016 z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 20. 2. 2017, Zápis č. 01/2017 z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 21. 8. 2017
- Výbor kontrolní: Zápis č. 02/2016 z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 30. 1. 2017, Zápis č. 01/2017 z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 16. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis č. 2/2016 o provedené vnitřní kontrole zaměřené na školení a provozní bezpečnost na Mateřské škole v Krčmani ze dne 24. 1. 2017, Zápis č. 2/2016 z veřejnosprávní kontroly hospodaření ze dne 16. 2. 2017, Zápis č. 1/2017 z veřejnosprávní kontroly hospodaření ze dne 23. 8. 2017, Zápis č. 1/2017 o provedené vnitřní kontrole zaměřené na školení a provozní bezpečnost na Mateřské škole v Krčmani ze dne 25. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2016, 22. 2. 2017, 26. 4. 2017, 28. 6. 2017 a 30. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 10. 2017 a 13. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 11. 4. 2017 - 27. 4. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 27. 4. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 6 ke zřizovací listině č.j. 8/2002 Základní školy a Mateřské školy Krčmaň, příspěvková organizace ze dne 28. 8. 2002 - ruší součást základní škola a mění název příspěvkové organizace na Mateřská škola Krčmaň s účinností od 1. 9. 2016 (schváleno zastupitelstvem obce 29. 2. 2016), aktualizace úplného znění zřizovací listiny Mateřské školy Krčmaň, příspěvkové organizace (schválena zastupitelstvem obce 29. 6. 2016)
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Krčmaň, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 28. 6. 2017
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: záměr pronajmout nebytový prostor - restaurace "Sport bar" na adrese Krčmaň, Kokorská čp. 163 - byl zveřejněn ve dnech 1. 9. 2017 - 18. 9. 2017 a ve dnech 26. 10. 2017 - 12. 11. 2017, zastupitelstvo obce na svých jednáních projednalo zprávy výběrové komise s tím, že nebyla podána žádná nabídka

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- neuzavřel darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo 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 Krčmaň za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

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

**b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Krčmaň 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	<b>0,57 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>9,96 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</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 Krčmaň k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 20. 3. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(33)

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### Poučení

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

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

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

Já, níže podepsaný starosta obce Krčmaň 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.

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 Krčmaň obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 27. 3. 2018.

Mgr. Zdeněk Jančo

.....  
podpis

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Krčmaň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## Upozornění

### **1. Nové povinnosti dle novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

Dne 21. 2. 2017 nabyla účinnosti novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Dle ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. územní samosprávný celek zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

Ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. stanoví, že schválené rozpočtové opatření se zveřejňuje podle § 11 odst. 4 obdobně.

Nedodržením výše uvedených ustanovení by se obec dle § 22a odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. dopustila přestupku.

## Upozornění

### **2. Dodržování rozpočtové skladby**

Obec uzavřela směnnou smlouvu s občanem obce dne 19. 9. 2017 a uskutečnila směnu pozemků parc. č. 349/2 za pozemek parc. č. 510/123, vše v k. ú. a obec Krčmaň s tím, že strana druhá se zavázala uhradit obci částku 23 675 Kč jako vypořádání rozdílu v cenách směňovaných pozemků. Druhá strana uhradila obci toto vypořádání a obec zaúčtovala příjem mínusem na výdaj § 3639 a pol. 6130 Pozemky. Správně měla být použita příjmová pol. 3111 Příjmy z prodeje pozemků.

V roce 2017 obec realizovala další kupní smlouvy, které souvisí s koupí pozemků za účelem výstavby cyklostezky mezi obcí Majetín a obcí Krčmaň, proto vykazuje výdaj § 3639 pol. 6130 kladnou částku.

Doporučujeme dodržovat při účtování příjmů a výdajů souvisejících s koupí a prodeji pozemků rozpočtovou skladbu stanovenou vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že z hlediska druhového se třídí všechny příjmy a výdaje podle § 1 odst. 1, a to podle příjmových a výdajových druhů. Pro účely určení výdajového druhu se výdaje člení na výdaje na nákupy, kterými jsou výdaje, proti kterým stojí přímá protihodnota, a transfery, kterými jsou výdaje, proti kterým přímá protihodnota nestojí. Výdaji na nákupy jsou výdaje na pořízení hodnot a náhrady. Výdaji na pořízení hodnot jsou výdaje na pořízení věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv a náhradami jsou výdaje na úhradu vynaložených nebo nazmar příšlých hodnot nebo na odškodnění újmy, která souvisí s činností organizace. Výdajovým druhem se pro účely této vyhlášky rozumí u výdajů na nákupy druh pořizovaných věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv nebo druh náhrady a u transferů druh podpory, kterou transfer představuje, a druh příjemce této podpory. Příjmovým druhem se pro účely této vyhlášky rozumí právní důvod platby, která organizaci plyne, a v rámci něj u příjmů za poskytnutí věcí, služeb, prací, výkonů a práv případně druh těchto věcí, služeb, prací, výkonů a práv a u příjmů z transferů druh přijímané podpory nebo zdroj transferu.

## Upozornění

### **3. Dodržování účtování na příslušných analytických účtech**

Obec uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8019597/VB/1 dne 26. 10. 2017. Kontrolou přeúčtování pozemků parc. č. 181/1 a 290/8, vše v k. ú. Krčmaň, na samostatný analytický účet, kde obec eviduje pozemky zatížené věcným břemenem, bylo zjištěno, že k datu 31. 12. 2017 účetní zápis nebyl proveden. Toto neúplné účtování nemělo

vliv na celkovou hodnotu pozemků na účtu 031 - Pozemky k datu 31. 12. 2017. Nedostatek obec odstranila před datem závěrečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, a to účetním dokladem č. 147 ze dne 31. 1. 2018.

Doporučujeme dodržovat při účtování pozemků, které obec vlastní, vytvořené analytické účty, které zajišťují oddělené sledování zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech v bodě 4.2 stanoví, jaká hlediska při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu.