

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68828/2018/OK/7816

Č.j.: KUOK 36520/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2018,

IČ 00575640

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 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 Krčmaň za rok 2018 dne 24. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení dodatečně zaslaných dokumentů dne 22. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Krčmaň

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl
Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 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
 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
 - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

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 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Krčmaň pro rok 2018 zveřejněn před projednáním zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2018 na úřední desce obce s možností dálkového přístupu

- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium obce Krčmaň pro rok 2019 bylo schváleno Zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 a následně zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 13. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 5/2018 ze dne 22. 8. 2018
- Schválený rozpočet: Rozpočet obce Krčmaň pro rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2018 a následně zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 2. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Obce Krčmaň pro období 2020 - 2023 byl schválen Zastupitelstvem obce Krčmaň dne 12. 12. 2018 a následně zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 13. 12. 2018.
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 9. 4. 2018 - 26. 4. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 21. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 35 k účtu Dotace vedeném u České národní banky ze dne 31. 12. 2018, ověření zůstatku k 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: č. 186 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: č. 6 k úvěrovému účtu č. 27-7054891517/0100 vedený u Komerční banky a. s. za období 2. 5. - 1. 6. 2018, úvěr na spolufinancování investiční akce Výstavba splaškové kanalizace a ČOV v obci Krčmaň a související investice, úvěr splacen řádně a včas
- Bankovní výpis: č. 9 k úvěrovému účtu č. 35-1428811597/0100 vedený u Komerční banky a. s. za období 2. 8. - 6. 8. 2018, úvěr na rekonstrukci komunikace v ulici Na Stráži, Krčmaň, úvěr splacen řádně a včas
- Hlavní kniha: sestavená za 12/2018
- Hlavní kniha: sestavená za 8/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz a pokyny starosty obce Krčmaň k provedení řádné úplné inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 28. 11. 2018 včetně jmenování inventarizační komise a harmonogramu provedení inventarizace v roce 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 28. 11. 2018, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 19. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 9. 2. 2019, 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
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 2157 ze dne 12. 4. 2018, č. 2217 ze dne 28. 5. 2018, č. 2264 ze dne 23. 7. 2018 - úhrady nájemného v hotovosti
- Pokladní kniha (deník): vedena na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Účetnictví ostatní: inventurní evidence k inventurnímu soupisu k syntetickému účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, účetní doklad č. 981 ze dne 31. 12. 2018 s textem "Oprávký k pohledávkám občané r. 2017", účetní doklad č. 980 ze dne 31. 12. 2018 s textem "Odepsaná pohledávka - oprávký k pohledávkám r. 2016"
- Účetnictví ostatní: sestava Souhrn ostrých účetních odpisů - za SU, AU (období odpisu od 1/2018 do 12/2018), sestava Přehled ostrých účetních odpisů (období odpisu od 1/2018 do 12/2018), vnitřní účetní doklad č. 986 ze dne 31. 12. 2018 a karta majetku s inventárním č. 6091 - Územní plán obce s pořizovací cenou 420 000 Kč
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 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
- Účetní závěrka obce: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: příjemce dotace TJ Sokol Krčmaň, spolek, dotace ve výši 30 000,- Kč na celoroční provozní náklady Sokolovny Krčmaň (drobné opravy, materiální vybavení spolku, pořádání akcí v obci Krčmaň pro děti, mládež a seniory v r. 2018), Žádost o poskytnutí neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu Obce Krčmaň na rok 2018 ke krytí provozních nákladů tělocvičny - Sokolovny ze dne 26. 2. 2018, zastupitelstvo projednalo a schválilo poskytnutí dotace dne 27. 6. 2018, Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s příjemcem dotace dne 29. 6. 2018 (obec poskytovatel), poskytnutí dotace účtováno dokladem č. 727 ze dne 16. 10. 2018, bankovní výpis č. 146 ze dne 16. 10. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s., Závěrečná zpráva o realizaci finančního příspěvku z rozpočtu Obce Krčmaň 2018 ze dne 12. 12. 2018, finanční vyúčtování dotace provedeno účetním dokladem č. 969 ze dne 31. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2018 ze dne 1. 2. 2018, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02139/OSR/DSM ze dne 29. 6. 2018 na částečnou úhradu výdajů na akci: "KRČMAŇ - Rekonstrukce chodníků na ul. Náves (Severní část)", Rozpočtové opatření Zastupitelstva Olomouckého kraje na účelovou dotaci (pol. 4222, ÚZ 00 443), bankovní výpis č. 114 k bank. účtu vedeném u KB, a.s. ze dne 9. 8. 2018, účetní doklad č. 576 ze dne 9. 8. 2018, účetní doklad č. 629 ze dne 17. 9. 2018, Protokol o provedené následné kontrole KÚOK Olomouckého kraje dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 19. 2. 2018 (ČJ.: KUOK 15279/2019)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená dne 1. 3. 2018, nájemce Hana Novotná, Krčmaň, IČ 71770950, obec pronajímatelem, zveřejnění záměru pronájmu od 30. 1. 2018 do 21. 2. 2018, schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 2. 2018, doklad č. 2157 ze dne 12. 4. 2018, doklad č. 2217 ze dne 28. 5. 2018, doklad č. 2264 ze dne 23. 7. 2018

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99016815804 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 30. 12. 2016, úvěr na rekonstrukci komunikace v ulici Na Stráži, Krčmaň, poslední splátka úvěru uhrazena 6. 8. 2018, úvěr splacen řádně a včas
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99022022975 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 13. 12. 2018, úvěr na spolufinancování projektu Rekonstrukce chodníků v obci Krčmaň - na ul. Náves a pravá strana ve směru Olomouc - Přerov, II. úsek, uzavření úvěrové smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 12. 12. 2018, úvěr byl k datu 31. 12. 2018 vyčerpán v plné výši, bankovní výpis k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 1. 1. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99000968657 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 4. 5. 2011, úvěr na spolufinancování investiční akce Výstavba splaškové kanalizace a ČOV v obci Krčmaň a související investice, poslední splátka úvěru uhrazena 31. 5. 2018, úvěr splacen řádně a včas
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99022022962 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 13. 12. 2018, úvěr na předfinancování dotace poskytnuté na akci "Lesní zastavení", uzavření úvěrové smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 12. 12. 2018, úvěr nebyl k datu 31. 12. 2018 čerpán, bankovní výpis k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 1. 1. 2019, účetní doklad č. 931 ze dne 13. 12. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8012523/VB1 ze dne 1. 3. 2018, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 29. 3. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 01/2018 ze dne 28. 2. 2018, č. 02/2018 ze dne 25. 4. 2018, č. 03/2018 ze dne 27. 6. 2018
- Zápis kontrolního výboru: Zápis č. 01/2018 z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 8. 8. 2018 na obecním úřadě v Krčmani
- Zápis z jednání finančního výboru: Zápis č. 01/2018 z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 20. 8. 2018 na obecním úřadě Krčmaň

ostatní

- akce "Rekonstrukce hřbitovní márnice v Krčmani": Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu proběhlo v r. 2017, 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, Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 8. 8. 2017 na rekonstrukci Hřbitovní márnice v Krčmani (ÚZ 17 928), Žádost o proplacení dotace (úhradu faktury) pod identifikačním č. EDS 117D815006153 podána na MMR dne 15. 2. 2018, Pokyn k platbě pod identifikačním č. EDS 117D815006153 ze dne 3. 5. 2018, bankovní výpis č. 14 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 16. 5. 2018, doklad č. 1019 ze dne 16. 5. 2018, doklad č. 421 ze dne 16. 5. 2018, doklad č. 425 ze dne 16. 5. 2018, doklad č. 628 ze dne 17. 9. 2018 (oprava účtování investiční dotace) a doklad č. 424 ze dne 16. 5. 2018 (zařazení rekonstrukce márnice do majetku)
- akce "Rekonstrukce chodníků v obci Krčmaň - 1. etapa": Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, na stavební práce "Rekonstrukce chodníků v obci Krčmaň - 1. etapa", Oznámení o zahájení výběrového řízení ze dne 15. 6. 2018 včetně specifikace,

Jmenování členů hodnotící komise ze dne 18. 6. 2018, Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 19. 6. 2018, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27. 6. 2018, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 11. 7. 2018, Smlouva o dílo č. 841/NAUK/172/2018 ze dne 16. 7. 2018 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 7. 2018, Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 841/NAUK/172/2018 uzavřený dne 29. 11. 2018 a ve stejný den zveřejněn na profilu zadavatele.

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 kupní, směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospořoval s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Krčmaň 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. Kontrolou výkazů Rozvaha sestavené k datu 31. 12. 2018, Příloha sestavené k datu 31. 12. 2018 a účetních dokladů vztahujících se k odpisům dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že u majetku zcela nebo částečně pořízeného z investičního transferu poskytnutých v minulých letech v celkové výši 54 854 985,65 Kč nebyly dodrženy postupy účtování. Byly předloženy sestavy Souhrn ostrých účetních odpisů - za SU, AU a Přehled ostrých účetních odpisů (období odpisu od 1/2018 do 12/2018), na kterých je vyčíslen Podíl dotace v celkové výši 1 139 112,33 Kč. Obec neúčtovala o časovém rozlišení přijatých investičních transferů v celkové výši 1 139 112,33 Kč na stranu MD účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku a na stranu DAL účtu 672 - Výnosy vybraných vládních institucí z transferů.

Ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, bod 8. 3., kde se stanoví, že v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo

částečně z investičního transferu, účetní jednotka s výjimkou organizační složky státu účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1. o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 - Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem.

Doloženo: výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2018, výkaz Příloha sestavený k datu 31. 12. 2018, sestava Souhrn ostrých účetních odpisů - za SU, AU (období odpisu od 1/2018 do 12/2018), sestava Přehled ostrých účetních odpisů (období odpisu od 1/2018 do 12/2018), vnitřní účetní doklad č. 986 ze dne 31. 12. 2018.

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- 2.1. Kontrolou inventurního soupisu krátkodobých pohledávek vedených na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že obec k pohledávkám po splatnosti více jak 90 dnů nevytvořil opravné položky ve správné výši. Obec eviduje na účtu 315 pohledávky po splatnosti více jak 90 dnů v celkové výši 17 340 Kč, ke kterým měly být vytvořeny opravné položky ve výši 6 936 Kč. Účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31. 12. 2018 však vykazuje částku 11 512 Kč, tj. o 4 576 Kč více.

Kontrolním pracovníkům byl dále předložen účetní doklad č. 980 ze dne 31. 12. 2018 s textem "Odepsaná pohledávka - oprávký k pohledávkám r. 2016" a vysvětlením odpovědné osoby, že se jedná o dlužné poplatky, které jsou tímto odepsány. Na účetním dokladu č. 980 byla účtována částka 5 616 Kč na stranu MD účtu 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek a na stranu DAL účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a stejná částka byla účtována na stranu MD účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám hlavní činnosti a na stranu DAL účtu 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek. Obec chybně účtovala o odpisu pohledávky.

Ustanovení § 23 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění stanoví postupy tvorby opravných položek k dlouhodobým a krátkodobým pohledávkám.

Porušeno ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, kde se stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Nedodrženo ustanovení § 33 odst. 6 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky, které stanoví, že položka "A.I.34. Náklady z vyřazených pohledávek" obsahuje výši ocenění vyřazených pohledávek z jiných důvodů, než je inkaso pohledávky, započtení pohledávky a splnutí osoby dlužníka a věřitele, a výši ocenění postoupených pohledávek.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky

č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek, bod 6.1., kde se stanoví, že o vyřazení pohledávek v případech uvedených v bodech 5.2. a 5.3. účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 557 - Náklady z vyřazených pohledávek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu pohledávek.

Doloženo: výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2018, Inventurní soupis k syntetickému účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke dni 31. 12. 2018 (včetně uvedených dat splatností jednotlivých pohledávek), inventurní evidence k inventurnímu soupisu k syntetickému účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, účetní doklad č. 981 ze dne 31. 12. 2018 s textem "Oprávký k pohledávkám občané r. 2017", účetní doklad č. 980 ze dne 31. 12. 2018 s textem "Odepsaná pohledávka - oprávký k pohledávkám r. 2016".

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

- 3.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k datu 31. 12. 2018 byl v části III. Financování zjištěn rozdíl mezi rozpočtem po změnách a výsledkem od začátku roku u položky 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky. Smlouva o úvěru s Komerční bankou, a. s. byla uzavřena dne 13. 12. 2018 po schválení zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018. Důsledkem nedostatečného provádění předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací došlo k překročení položky (uvedeno v Kč):

Položka	8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky
Rozpočet po změnách	0,-
Výsledek od začátku roku	2 800 000,-
Rozdíl	2 800 000,-

Nedodrženo 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, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Nedodrženo ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k datu 31. 12. 2018

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,63 %
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 Krčmaň k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 25. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
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 2018 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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 územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krčmaň obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 25. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Krčmaň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Územní celek chybně použil metodu odepisování majetku

Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k datu 31. 12. 2018 a účetních dokladů vztahujících se k odpisům dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že u dlouhodobého nehmotného majetku nebyly dodrženy postupy účtování. Byly předloženy sestavy Souhrn ostrých účetních odpisů - za SU, AU a Přehled ostrých účetních odpisů (období odpisu od 1/2018 do 12/2018). Na evidenční kartě majetku s inventárním číslem 6091 - Územní plán obce s pořizovací cenou 420 000 Kč, s datem pořízení 31. 12. 2016 a počátkem odepisování 1. 1. 2017, nebyla uvedena informace o způsobu odepisování, o odpisové skupině, ani doba použití. U tohoto dlouhodobého nehmotného majetku obec nevypočítala a neúčtovala o odpisech na stranu MD účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a na stranu DAL účtu 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku.

Ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Ustanovení § 66 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky, které stanoví, že dlouhodobý majetek nebo jeho části včetně technického zhodnocení se odpisuje z ocenění stanoveného podle § 25 zákona postupně v průběhu jeho používání.

Dále také Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bod 4.3., stanoví, že trvalé snížení hodnoty dlouhodobého majetku se vyjadřuje odpisy, postup účtování o odpisech dlouhodobého majetku stanoví Český účetní standard č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku.

A konečně, Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku stanoví základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a účtování odpisů dlouhodobého majetku a oprávek; především pak bod 8.1., kde se stanoví, že účetní jednotka o odpisech účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo účtové skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

Chyba byla v průběhu kontroly napravena účetním dokladem č. 160 ze dne 28. 2. 2019.

2. Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „D.II. Dlouhodobé závazky“.

Obec uzavřela smlouvu o úvěru č. 99022022962 dne 13. 12. 2018. Uzavření úvěrové smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 12. 12. 2018. Jedná se o dlouhodobý investiční úvěr, a to na předfinancování dotace poskytnuté na akci "Lesní zastavení" se splatností nejpozději do 31. 12. 2019. Kontrolou bankovního výpisu k úvěrovému účtu ze dne 1. 1. 2019 bylo zjištěno, že úvěr nebyl k datu 31. 12. 2018 čerpán. Kontrolním pracovníkům byl předložen účetní doklad č. 931 ze dne 13. 12. 2018, kde je zaúčtován předpis výše úvěrového rámce dle smlouvy o úvěru č. 99022022962. S tímto účetním zápisem byly zjištěny chybné účetní zápisy na účtu 262 - Peníze na cestě a na účtu 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů. Obec chybně účtovala o přijatém dlouhodobém úvěru a k datu 31. 12. 2018 jsou vykazovány dlouhodobé závazky a výnosy v nesprávné výši.

Ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění říká, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Dále ustanovení § 31 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky stanoví, že položka "D.II.1. Dlouhodobé úvěry" obsahuje stavy úvěrů a zápůjček se splatností delší než jeden rok.

A nakonec, ustanovení § 25 odst. 3 písm. f) vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky stanoví, že položka "B.III.16. Peníze na cestě" obsahuje peněžní prostředky převáděné mezi účty u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev, případně mezi účtem v bankách nebo u spořitelních a úvěrních družstev a pokladnou.

Chyba byla v průběhu kontroly napravena účetním dokladem č. 76 ze dne 31. 1. 2019 a účetními doklady č. 50001 až 50003 ze dne 31. 1. 2019,