

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61251/2019/OK/7960

Č.j.: KUOK 1722/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2019,

IČ 00575640

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 2. 2020.

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 2019 dne 13. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Krčmaň

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 5. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

kontrolor:

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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2018 bylo zjištěno:

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.

Přijatá opatření: Systémové opatření: přeúčtovat opravné položky ve správné výši a odpisy pohledávek ve správné výši.

Zodpovídá: účetní obce

Termín: ihned

Splnění opatření: kontrolou dne 5. 2. 2020 při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo zjištěno, že chyba byla opravena účetním dokladem č. 1121 ze dne 31. 12. 2019 a nedostatek se již neopakuje.

2. 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.

Přijatá opatření: Systémové opatření: zaúčtovat časové rozlišení přijatých investičních transferů.

Zodpovídá: účetní

Termín: ihned

Splnění opatření: kontrolou dne 5. 2. 2020 při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo zjištěno, že chyba byla opravena účetním dokladem č. 1119 ze dne 31. 12. 2019 a nedostatek se již neopakuje.

3. 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.

Přijatá opatření: Systémové opatření: přeúčtovat dlouhodobé přijaté půjčené prostředky.

Zodpovídá: účetní

Termín: ihned

Splnění opatření: kontrolou dne 26. 8. 2019 při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo zjištěno, že přijatá opatření jsou plněna a uvedená chyba se již neopakuje.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Krčmaň na rok 2019 zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 6. 2. 2019 do 21. 2. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: pro rok 2019 obce Krčmaň byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 a následně zveřejněna na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 13. 12. 2018 do 31. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: pro rok 2020 obce Krčmaň byla schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019 a následně zveřejněna na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 31. 10. 2018 pověřilo starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření obce Krčmaň během volebního období 2018 - 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený Zastupitelstvem obce Krčmaň dne 20. 2. 2019, zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce od 22. 2. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Obce Krčmaň na roky 2020 - 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 13. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce v době od 26. 11. 2018 do 11. 12. 2018
- Závěrečný účet: návrh Závěrečného účtu obce Krčmaň za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 8. 4. 2019 do 24. 4. 2019; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 4. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 s výhradou a přijalo opatření k odstranění nedostatků. Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn dne 25. 4. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2019 na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC vykázány v rozvaze k 31. 12. 2019
- Evidence majetku:

- Protokol o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku - autobusové čekárny v pořizovací ceně 13 870,50 Kč ze dne 31. 12. 2019 (účet 021); Likvidační protokol ze dne 11. 9. 2019 - účetní doklad č. 1102 ze dne 31. 12. 2019;
- Protokol o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku - sekačka RIDER 18 v pořizovací ceně 205 007 K ze dne 31. 12. 2019 (účet 022); Likvidační protokol ze dne 23. 10. 2019 - účetní doklad č. 1103 ze dne 31. 12. 2019;
- Hlavní kniha: sestavená za 6/2019
- Hlavní kniha: účetnictví za rok 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz a pokyny starosty obce Krčmaň k provedení řádné inventarizace k 31. 12. 2019 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 11. 12. 2019; Plán inventur na rok 2019 schválený starostou obce s platností od 11. 12. 2019 do 7. 2. 2020; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 20. 12. 2019; inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků vykázaných v rozvaze k 31. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 zpracovaná dne 7. 2. 2020
- Mzdová agenda: zpracovávána externí firmou
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 01 - 07/2019
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc 5/2019, P2200 - P2238
- Pokladní kniha (deník): za měsíc 5/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018, usnesením č. 04/2019; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Krčmaň ke dni 31. 12. 2018 ze dne 26. 6. 2018
- Účtový rozvrh: opis použitých účtů v roce 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2019

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Krčmaň, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019, usnesením č. 04/2019
- Protokol o veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 27. 8. 2019 podle § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Krčmaň, příspěvková organizace, IČ: 70984476)

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: uzavřené mezi Obcí Krčmaň a členem zastupitelstva ze dne 20. 2. 2019, schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 2. 2019, usnesením č. 01/2019

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 04/2019 ze dne 26. 6. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi Obcí Krčmaň a TJ Sokol Krčmaň, spolek ze dne 28. 6. 2019 na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 30 000 Kč za účelem částečné úhrady nákladů Sokolovny Krčmaň; Žádost o poskytnutí neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu Obce Krčmaň na rok 2019 ke krytí provozních nákladů tělocvičny - Sokolovny ze dne 20. 2. 2019; použití dotace do 15. 12. 2019; vyúčtování dotace do 22. 12. 2019; výdaj zohledněn v rámci rozpočtu obce na rok 2019; dotace poskytnuta dne 28. 8. 2019, bankovní výpis č. 8 (měsíční - MojeBanka Business) k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za měsíc srpen 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 705 ze dne 28. 8. 2019; Závěrečná zpráva o realizaci finančního příspěvku z rozpočtu Obce Krčmaň 2019 (Podpora na provozní náklady a drobné opravy objektu Sokolovny) ze dne 10. 12. 2019 včetně doloženého vyúčtování
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ve výši 760 000 Kč ze dne 2. 4. 2019 na rekonstrukci chodníků v obci Krčmaň - pravá strana ve směru Olomouc - Přerov, II. úsek (ÚZ 17 969), Pokyn k platbě pod identifikačním č. EDS 117D03O001034 ze dne 18. 6. 2019, doklad č. 1024 ze dne 18. 6. 2019 - zaúčtování pokynu k platbě na podrozvahu, bankovní výpis č. 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 26. 6. 2019 - příjem dotace z MMR, doklad č. 1025 ze dne 26. 6. 2019 - zaúčtování příjmu dotace a zaúčtování na účet 403, Rozpočtové opatření č. 3/2019 ze dne 20. 6. 2019, schválené starostou obce dne 20. 6. 2019, zveřejněné na úřední desce dne 16. 7. 2019, Závěrečná zpráva o realizaci ze dne 19. 5. 2019. Dokumentace k veřejné zakázce na akci rekonstrukce chodníků v obci Krčmaň - pravá strana ve směru Olomouc - Přerov, II. úsek je z roku 2018, výdaje na akci proběhly v roce 2018.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2019 ze dne 4. 2. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02402/OSR/DSM ze dne 7. 8. 2019 na částečnou úhradu uznatelných výdajů na činnost "Podpora provozu prodejny smíšeného zboží v Krčmani" na dofinancování ztrát na mzdy a platy zaměstnanců, spotřebu energií, nájemné a ostatní provozní potřeby; Rozpočtové opatření Zastupitelstva Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 15. 8. 2019 ve výši 100 000 Kč (pol. 4122), příjem dotace dne 15. 8. 2019, elektronický bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 122 ze dne 15. 8. 2019; Závěrečná zpráva o ukončení realizace činnosti z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 1. 2020
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená dne 25. 2. 2019; nájemce Pekárna Racek, s.r.o., Přerov; pronajímatel Obec Krčmaň; zveřejnění záměru pronájmu proběhlo v době od 21. 12. 2018 do 1. 2. 2019; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 2. 2019, usnesením č. 01/2019; předpis a úhrada nájmu (rok 2019 celkem) účetní doklad č. 393 ze dne 3. 5. 2019, elektronický bankovní výpis Komerční banky a.s. č. 65 ze dne 3. 5. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi fyzickou osobou (prodávající) a Obcí Krčmaň (kupující) dne 6. 9. 2019 na pozemek parc. č. 510/116 ostatní plocha, jiná plocha o výměře 109 m² v k.ú. Krčmaň. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 2. 10. 2019. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 8. 2019. Předpis závazku - účetní doklad č. 876 ze dne 1. 11. 2019. Zařazení pozemku do majetku obce účetním dokladem č. 878 ze dne 1. 11. 2019. Karta majetku - invent. č. 6179. Kupní cena ve výši 5 450 Kč uhrazena dne 5. 11. 2019, bankovní výpis č. 165 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 5. 11. 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 877

ze dne 5. 11. 2019. Výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019 (§ 3639, pol. 6130).

- 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; bankovní výpis č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 31. 12. 2019 a zaúčtován dokladem č. 1080 ze dne 31. 12. 2019
- 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; bankovní výpis č. 7 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 1. 7. - 24. 7. 2019, kdy byl úvěr splacen jednorázovou úhradou ve výši 800 000 Kč - připsání splátky jistiny na úvěrovém účtu dne 20. 7. 2019
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8016109/VB/2 uzavřená mezi Obcí Krčmaň (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupená společností ELPREMONT elektromontáže s.r.o., Velká Bystřice (oprávněná) dne 13. 12. 2019 na pozemek parc. č. 240/1, v k.ú. Krčmaň - podzemní vedení NN, kabelová spojka v počtu 2 kusy. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Krčmaň dne 11. 12. 2019 usnesením č. 08/2019.

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, na stavební práce "Oprava mostků přes vodní tok Loučka", 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; bankovní výpis č. 58 k účtu vedenému u KB, a.s. ze dne 18. 4. 2019 – úhrada faktury č. 2019012 ze dne 8. 4. 2019, účetní doklad č. 354 ze dne 18. 4. 2019 – zaúčtování úhrady faktury č. 2019012, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2017 "Inventarizace majetku a závazků" s účinností dnem 14. 12. 2017; Dodatek č. 1 ze dne 30. 10. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 27. 8. 2019 podle § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Krčmaň, příspěvková organizace, IČ: 70984476)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 01/2019 z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 4. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení č. 01/2019 ze dne 20. 2. 2019, usnesení č. 02/2019 ze dne 27. 2. 2019, usnesení č. 03/2019 ze dne 24. 4. 2019, usnesení č. 04/2019 ze dne 26. 6. 2019, usnesení č. 05/2019 ze dne

14. 8. 2019, usnesení č. 06/2019 ze dne 28. 8. 2019, usnesení č. 07/2019 ze dne 11. 9. 2019, usnesení č. 07/2019 ze dne 30. 10. 2019 a usnesení č. 08/2019 ze dne 11. 12. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 01/2019 z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 15. 8. 2019

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,
- neuzavřel směnnou a 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 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,07 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Olomouc 24. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2019 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubičková

.....
kontrolor

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
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.

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 17. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Krčmaň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Fin 2-12 M - mimořádná splátka úvěru bez změny rozpočtu

Z předloženého výkazu Fin 2-12M sestaveného k 31. 12. 2019 vyplývá, že mimořádná splátka úvěru ve výši 800 000 Kč, vykázaného ve výsledku od počátku roku na pol. 8124 – Splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků, nebyla zahrnuta ve schváleném rozpočtu.

Mimořádná splátka úvěru ve výši 800 000 Kč byla nesprávně zahrnuta na pol. 8115 – Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny. Jednalo se o ojedinělé pochybení, bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

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), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Upozorňujeme tímto na § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu a současně upozorňujeme na § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Konečné dílčí přezkoumání hospodaření vykonala a s obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření seznámila kontrolní skupina ve složení:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(28)


.....
podpis

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor


.....
podpis

Tento záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 i záznamem o projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 Krčmaň obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 17. 2. 2020.

Mgr. Zdeněk Jančo

.....
starosta

OBEC KRČMAŇ

Kokorská 163

779 00 KRČMAŇ

Tel. 585 393 018

IČ 00575640, DIČ CZ00575640


.....
podpis

Olomouc dne 17. 2. 2020

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Krčmaň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly