

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/24616/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5298/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2018,

IČ 47919779

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 1. 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 Hruška za rok 2018 dne 12. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 2. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Hruška

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková  
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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:** David Barnet - starosta  
Marcela Brandýsová - účetní

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

### ZÁVĚR

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 27. 2. do 20. 3. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2017 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 22. 11. 2017 do 20. 3. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 20. 12. 2018
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 21. 3. 2018, č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2018, č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2018, č. 4 schváleno starostou obce dne 7. 5. 2018, č. 5 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2018, č. 6 schváleno starostou obce dne 4. 6. 2018, č. 7 schváleno starostou obce dne 5. 6. 2018, č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018, č. 9 schváleno starostou obce dne 4. 7. 2018 a č. 10 schváleno starostou obce dne 2. 8. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 5 - 10 na internetových stránkách
- Rozpočtové opatření č. 11 schváleno starostou obce dne 4. 9. 2018, č. 12 schváleno starostou obce dne 25. 9. 2018, č. 13 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2018, č. 14 schváleno starostou obce dne 1. 11. 2018, č. 15 schváleno starostou obce dne 5. 11. 2018, č. 16 schváleno starostou obce dne 12. 11. 2018, č. 17 schváleno starostou obce dne 21. 11. 2018, č. 18 schváleno starostou obce dne 3. 12. 2018, č. 19 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, č. 20 schváleno starostou obce dne 19. 12. 2018 a č. 21 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 11 - 16 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 6. 4. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Hruška sestavený na roky 2019 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 11. 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2018 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 25. 4. 2018; návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách od 6. 4. do 24. 4. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 16 a 17 za období 8/2018 včetně likvidačních lístků
- Bankovní výpis elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 7/2018 včetně likvidačního lístku (Profi spořicí účet bonus)
- Bankovní výpis elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. za období 8/2018 včetně faktur, likvidačních lístků a protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2018
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 24. 1. 2019; Plán inventur na rok 2018 obce Hruška ze dne 17. 12. 2018; Proškolení členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2019; Inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy za období 9 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy za období 1 - 8/2018

- Pokladní doklad č. 18-701-00376 - 18-701-00416 za období 6/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 8. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 a schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva ze dne 24. 4. 2018, obec dárce, Římskokatolická farnost Hruška obdarovaný
- Darovací smlouva ze dne 24. 4. 2018, obec dárce, Myslivecký spolek Hruška - Tvorovice, Hruška obdarovaný
- 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; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 11. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 25. 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 včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 5. 3. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2019; vratka ve výši 12 651 Kč vrácena na účet Olomouckého kraje dne 25. 1. 2019
- Smlouva o nájmu ze dne 27. 9. 2018; obec - pronajímatel; předmětem smlouvy je pronájem bytu
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřené dne 25. 4. 2017 na zhotovení stavby: "Přístavba, stavební úprava obecního domu (p.č. 89) a změna užívání a stavební úprava bývalého RD (p.č. 110) ze dne 15. 3. 2018; zveřejnění dodatku na profilu zadavatele dne 20. 3. 2018; výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele
- Kupní smlouva ze dne 14. 6. 2018 na pozemek parc. č. St. 195 - zastavěná plocha a nádvoří, obec - prodávající
- Kupní smlouva ze dne 22. 5. 2018 na pozemek s budovou č. p. 49, obec - prodávající
- Kupní smlouva na nákup pozemku parc. č. St. 104 - zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba: budova bez čp/če, způsob využití zemědělská stavba v katastrálním území Hruška ze dne 22. 5. 2018; obec - kupující
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330047493/001 ze dne 14. 8. 2018; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 938/1 v k. ú. Hruška

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 25. 9. 2018, 29. 10. 2018 a 14. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 2. 1. 2018, 20. 3. 2018, 24. 4. 2018 a 26. 6. 2018

### **ostatní**

- Protokoly o výsledcích kontrol provedených finančním výborem ze dne 15. 2., 19. 4. a 12. 7. 2018
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Hruška: ze dne 10. 9. 2018

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

- 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 ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací 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 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 Hruška 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 Hruška za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hruška 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	0,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,96 %
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 Hruška k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov, 9. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Hruška byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 25. 1. 2019.

## Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hruška

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## Upozornění

### **1. Neusnášeníschopné zastupitelstvo obce**

Upozorňujeme na znění § 90 z. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že poklesne-li počet členů zastupitelstva obce o více než polovinu, popřípadě pod 5 a zastupitelstvo obce nemůže být doplněno z náhradníků, oznámí obecní úřad neprodleně tuto skutečnost krajskému úřadu. V takovém případě nemůže zastupitelstvo obce rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a 85, s výjimkou přijímání rozpočtových opatření a stanovení pravidel rozpočtového provizoria.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 12. 2018 hlasovalo o pravomoci starosty k provádění rozpočtových opatření, o žádosti spolku hasičů a o žádosti mateřské školy v Němčicích nad Hanou. Tyto body programu zasedání zastupitelstva obce měly být vzaty pouze na vědomí. Pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2017 a nebyla časově omezena, schválení žádosti spolku a mateřské školky nespádají do právních jednání vyhrazených zastupitelstvu obce podle § 84 odst. 2 a 85 z. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

### **2. Kontrolní výbor - počet členů výboru a činnost výboru**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 2. 10. 2018 bylo zjištěno, že k datu 9. 1. 2018 rezignoval na mandát člena zastupitelstva obce pan Z. P., který zároveň vykonával funkci předsedy kontrolního výboru. Na následných zasedáních zastupitelstva obce uskutečněných ve dnech 20. 3. 2018, 24. 4. 2018 a 26. 6. 2018 nebyl zvolen žádný další člen (ani předseda) kontrolního výboru. Od 9. 1. 2018 je tak kontrolní výbor obce Hruška pouze dvoučlenný.

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

Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra.

Upozorňujeme na § 119 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že finanční a kontrolní výbory jsou nejméně tříčlenné. Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořídít zápis jsou stanoveny § 119 odst. 3) a 4) zákona o obcích.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce dne 25. 1. 2019 bylo zjištěno, že počet členů kontrolního výboru nebyl zastupitelstvem obce doplněn a zároveň nebyl ke kontrole předložen žádný zápis z jednání kontrolního výboru obce za rok 2018. Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořídít zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění v souvislosti s nečinností kontrolního výboru.