

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/39183/2016/OK/881

Č.j.: KUOK 2945/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 18

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Postřelmov za rok 2016,**

**IČ 00303232**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2016 - 25. 8. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 2. 2017 - 8. 2. 2017.

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 přezkouvání 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 Postřelmov za rok 2016 dne 15. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 2. 2017.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Postřelmov

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Dana Weingartová  
Mgr. Alena Vykonalová

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:**

Jaroslav Nimrichtr - starosta  
Ing. Daniela Sonntágová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Postřelmov za rok 2016

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - c2) v nesprávném účetnictví
    - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
  - c4) v překročení působnosti, porušení povinnosti

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, 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.

### **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 Postřelmov za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis ČS, a.s., č. 001 k 31. 12. 2016 (SU 251 0011)
- Bankovní výpis Pojišťovny ČS, a.s., za období 2016 (SU 244 AU 0100) - termínovaný vklad
- Bankovní výpisy ČS, a.s., č. 1 - 6 za období leden - červen 2016 (sociální fond)
- Bankovní výpisy ČS, a.s., č. 1 - 12 za období leden - prosinec 2016 (hypotéční úvěr)
- Bankovní výpisy ČS, a.s., č. 001 - 006 za měsíc leden - červen 2016 (úvěrový účet)



- Bankovní výpisy ČS, a.s., č. 139 - 152 z měsíce června 2016 (ZBÚ)
- Bankovní výpis ČS, a.s., č. 012 k 31. 12. 2016 (SU 245 AU 0000) - účet cizích prostředků
- Bankovní výpisy ČNB č. 1 - 14 za období leden - červen 2016 (ZBÚ)
- Bankovní výpisy ČS, a.s., č. 005 za měsíc březen 2016 (úvěrový účet)
- Bankovní výpisy ČS, a.s., č. 10 - 12 za období říjen - prosinec 2016 (sociální fond)
- Bankovní výpisy ČS, a.s., č. 007 - 012 za měsíc duben - červen 2016 (úvěrový účet)
- Bankovní výpisy ČS, a.s., č. 52 - 63 z měsíce března 2016 (ZBÚ)
- Bankovní výpisy ČS, a.s., č. 285 - 310 za měsíc prosinec 2016 (ZBÚ - AÚ 010)
- Bankovní výpis ČS, a.s., č. 18 za období 21. 9. 2016 - 29. 9. 2016 (úvěrový účet - tělocvična ZŠ)
- Bankovní výpisy ČNB č. 15 - 27 za období červenec - prosinec 2016 (ZBÚ - AÚ 011)
- Bankovní výpisy ČS, a.s., č. 1 a 2 za období leden - prosinec 2016 (ZBÚ - AÚ 012)
- Darovací smlouva ze dne 12. 5. 2016 uzavřena mezi Obcí Postřelmov (dárce) a SONS Šumperk (obdarovaný) na finanční dar ve výši 2 000 Kč
- Darovací smlouva ze dne 28. 12. 2016 uzavřena mezi Obcí Postřelmov (dárce) a Charita Zábřeh (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 70 000 Kč na zajištění dopomoci - kofinancování zdravotně-sociálních služeb
- Darovací smlouva ze dne 24. 10. 2016 uzavřena mezi Olomouckým krajem (dárce) a Obcí Postřelmov (obdarovaný) na darování části pozemku parc. č. 1930/3 - ostatní plocha o výměře 263 m<sup>2</sup> a části pozemku č. 1931/2 - ostatní plocha o výměře 223 m<sup>2</sup>
- Darovací smlouva ze dne 24. 11. 2016 uzavřena mezi Obcí Postřelmov (dárce) a LINKA BEZPEČÍ, Praha - Bohnice (obdarovaný) na finanční dar ve výši 2 000 Kč
- Datová zpráva z datové schránky ze dne 3. 6. 2016
- Dohoda o provedení práce uzavřena dne 26. 9. 2016 mezi Obcí Postřelmov a J. Z. na pracovní úkol "zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům v obci"
- Dohoda o provedení práce ze dne 5. 1. 2016 uzavřena s Z. D. na zpracování knižní publikace
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 1. 2016 uzavřena s E. Š. na recitaci při slavnostních obřadech obce
- Dokumentace k veřejným zakázkám: "Stavební úpravy MK Luční, k.ú. Postřelmov" - Výzva k podání cenové nabídky ze dne 14. 4. 2016 zaslána pěti společnostem, Cenové nabídky dvou společnostmi, Zápis a usnesení Rady obce Postřelmov č. 38 ze dne 27. 4. 2016, bod 2.38/2 - schválení zadání zakázky vybrané firmě
- Dokumentace k veřejným zakázkám: "Výměna oken - tělocvična Postřelmov, šatny a byt správce" - Výzva k podání cenové nabídky ze dne 18. 1. 2016 zaslána třem společnostem, Cenové nabídky tří společnostmi, Zápis a usnesení Rady obce Postřelmov č. 32 ze dne 27. 1. 2016, bod 2.32/7 - otevření obálek, schválení zadání zakázky vybrané firmě
- Evidence majetku - Návrh na vyřazení majetku ze dne 13. 1. 2016, invent. číslo 0850005001299 - Nůžky plotové v pořizovací ceně 2 950 Kč, invent. číslo 8000197702913 - Tiskárna Conica Minolta 1350E v pořizovací hodnotě 3 670 Kč, invent. číslo 8000000000168 - Tiskárna EPSON LQ-300+H v pořizovací hodnotě 6 638 Kč (vyřazení majetku z evidence)

- Evidence majetku - invent. číslo 80000000992 - Kancelářský stůl a kontejner v pořizovací ceně 7 650 Kč, invent. číslo 80000000990 - Monitor v pořizovací ceně 13 031 Kč, invent. číslo 80000000986 - Motorová pila MS 362 v pořizovací ceně 19 690 Kč, invent. číslo 1000000095 - Polní cesta HC1 v pořizovací ceně 2 663 702 Kč (zařazení majetku)
- Faktury došlé ev. č. 16-001-00961 až 16-001-00975, 16-001-00977 až 16-001-01004 a 16-001-01006 až 16-001-01055 včetně likvidačních lístků s podpisovým záznamem schválení operace a účetními předpisy (bezhotovostně uhrazeny v měsíci prosinci 2016)
- Faktury došlé ev. č. 16-001-00467 až 16-001-00491 včetně likvidačních lístků s podpisovým záznamem schválení operace a účetními předpisy (bezhotovostně uhrazeny v měsíci červnu 2016)
- Faktury vydané ev. č. 16-009-00001 až 16-009-00072 za období leden - červen 2016
- Faktury vydané ev. č. 16-009-00081 až 16-009-00096 za období září - říjen 2016 včetně likvidačních lístků s podpisovým záznamem schválení operace a účetními předpisy
- Faktury došlé ev. č. 16-001-00122, 16-001-00124 až 16-001-00130 a 16-001-00132 až 16-001-00168 včetně likvidačních lístků s podpisovým záznamem schválení operace a účetními předpisy (bezhotovostně uhrazeny v měsíci březnu 2016)
- Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 6/2016 a 7/2016 účtu 031 - Pozemky
- Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavena ke dni 31. 12. 2016
- Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavena ke dni 30. 6. 2016
- Hospodářský výsledek Mateřské školy Postřelmov, příspěvková organizace za rok 2015
- Hospodářský výsledek Základní školy Postřelmov, příspěvková organizace za rok 2015
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze zprávy o výsledku hospodaření obce Postřelmov za rok 2015 ze dne 22. 2. 2016 - doručeno datovou schránkou dne 3. 6. 2016
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Opatření ze dne 30. 9. 2016 k nápravě chyb a nedostatků ze Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření Obce Postřelmov za rok 2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, Plán inventur na rok 2016 ze dne 14. 10. 2016, Protokol o proškolení členů inventarizačních komisí obce ze dne 19. 10. 2016, Prezenční listina č. 1 a č. 2 z proškolení zaměstnanců a členů inventarizačních komisí, Složení inventarizačních komisí, Seznam inventurních soupisů k prvotní a rozdílové inventarizaci majetku obce Postřelmov za rok 2016, Zápis ze dne 20. 12. 2016 o provedení I. části periodické inventury majetku obce Postřelmov - prvotní inventury ke dni 31. 10. 2016, Zápis ze dne 6. 1. 2017 o provedení II. části periodické inventury majetku obce Postřelmov - rozdílové inventury ke dni 31. 12. 2016, Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku obce pro rok 2016, Závěrečný zápis ze dne 3. 2. 2017 o inventarizaci
- Kniha došlých faktur za měsíc prosinec 2016
- Kniha odeslaných faktur za období říjen - prosinec 2016
- Kniha odeslaných faktur za období leden - červen 2016
- Návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své



úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup a to od 6. 12. 2016 do 22. 12. 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016

- Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup a to od 4. 12. 2015 do 21. 12. 2015, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období červenec - prosinec 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdový list předsedy kulturní a sportovní komise za období 08/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období leden - červen 2016
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Přehled pohybů a stavů na účtech za období říjen - prosinec 2016 (pohyby SÚ 419 - sociální fond)
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Návrh rozpočtu sociálního fondu obce Postřelmov na rok 2016 schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 21. 12. 2015
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití za období leden - červen 2016, Kolektivní smlouva, čl. IV Sociální podmínky zaměstnanců a čl. VII Tvorba a čerpání sociálního fondu, účinná od 1. 1. 2015, Dodatek č. 1/2016 ze dne 30. 12. 2015 k platné kolektivní smlouvě
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Návrh rozpočtu sociálního fondu obce Postřelmov na rok 2017 schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 21. 12. 2016
- Pokladní doklady č. 15-703-00026 až 15-703-00032 k pokladně Penzionu Postřelmov za měsíc duben 2016
- Pokladní doklady č. 16-705-00051 až 16-705-00055 k pokladně Knihovna Postřelmov za měsíc prosinec 2016
- Pokladní doklady č. 15-701-01051 až 15-701-01193 k Hlavní pokladně za měsíc duben 2016
- Pokladní doklady č. 16-702-00611 až 16-702-00652 k pokladně KD Postřelmov za měsíc prosinec 2016
- Pokladní doklady č. 16-702-00324 až 16-702-00360 k pokladně KD Postřelmov za měsíc červen 2016
- Pokladní doklady č. 16-701-02551 až 16-701-02598 k Hlavní pokladně z měsíce prosince 2016
- Pokladní doklady č. 15-705-00013 až 15-705-00018 k pokladně Knihovna za měsíc duben 2016
- Pokladní doklady č. 16-703-00082 až 16-703-00089 k pokladně Penzion Postřelmov za měsíc prosinec 2016
- Pokladní doklad České spořitelny, a.s., ze dne 30. 12. 2016 (vklad - převod pokladního zůstatku Hlavní pokladny na ZBU obce, AÚ 010)
- Pokladní doklad č. 16-704-00453 k Pokladně OÚ č. 2 za měsíc prosinec 2016
- Pokladní kniha (deník) pokladny Penzion Postřelmov (AÚ 030) za měsíc prosinec 2016
- Pokladní kniha (deník) pokladny KD Postřelmov (AÚ 020) za měsíc červen 2016
- Pokladní kniha (deník) pokladny Knihovna Postřelmov (AÚ 040) za měsíc prosinec 2016

- Pokladní kniha (deník) POKLADNA - stručný opis pokladní dávky Hlavní pokladny (AÚ 099) za měsíc prosinec 2016 (dávky č. 153 - 167)
- Pokladní kniha (deník) pokladny Knihovna (AÚ 040) za měsíc duben 2016
- Pokladní kniha (deník) pokladny Penzion Postřelmov (AÚ 030) za měsíc duben 2016
- Pokladní kniha (deník) POKLADNA - stručný opis pokladní dávky Pokladny OÚ č. 2 (AÚ 088) za měsíc prosinec 2016 (dávka č. 35)
- Pokladní kniha (deník) pokladny KD Postřelmov (AÚ 020) za měsíc prosinec 2016
- Pokladní kniha (deník) Hlavní pokladny (AÚ 099) za měsíc duben 2016
- Příloha sestavena ke dni 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 - 3
- Rozpočtová opatření č. 4 - 7
- Rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 - 2018
- Rozvaha sestavena ke dni 30. 6. 2016
- Rozvaha sestavena ke dni 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet na rok 2017 na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 12. 2016
- Schválený rozpočet na rok 2016 na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 500 000 Kč na činnost TJ Postřelmov v roce 2016, uzavřena dne 11. 1. 2016, Žádost o příspěvek na neinvestiční náklady TJ Postřelmov v roce 2016 ve výši 500 000 Kč ze dne 9. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace TJ Postřelmov ve výši 500 000 Kč na činnost v roce 2016 - doručeno dne 31. 12. 2016, Soupis výdajů, kopie dokladů k čerpání dotace, doklad o provedené kontrole čerpání dotace zástupcem obce ze dne 31. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace Armádě spásy v České republice, z.s. ve výši 5 000 Kč na průběžné financování sociálních služeb v roce 2016 - doručeno dne 28. 11. 2016, Výpisy z účetního deníku příjemce ze dne 24. 11. 2016, kopie dokladů k čerpání dotace
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí finančních prostředků ve výši 5 000 Kč na průběžné financování sociálních služeb v roce 2016, uzavřena s Armádou spásy v České republice, z.s. dne 22. 6. 2016, Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Postřelmov v roce 2016 na průběžné financování sociálních služeb ve výši 5 000 Kč ze dne 3. 5. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 30. 9. 2016 k poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016 (ÚZ 98 193), Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, ze dne 11. 11. 2016, výpis zápisů z účetních deníků Pohyby účtů za období 1 - 12/2016 k ÚZ 98 193, výpis zápisů z účetních deníků Pohyby účtů za období 1 - 12/2016 k par. 6115, doklady k výdajům
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. SUA-VZ-



49/2016 uzavřená mezi Úřadem práce České republiky a Obcí Postřelmov dne 21. 3. 2016. Příspěvek za účelem vytvoření pracovních příležitostí - Dělník - 3 pracovní místa a - Dělník - koordinátor - 1 pracovní místo na dobu od 1. 4. 2016 do 31. 3. 2017

- Smlouva nájemní uzavřena dne 31. 8. 2016 mezi Obcí Postřelmov (pronajímatel) a P. Š. (nájemce) na pronájem prostor v budově č.p. 61 - objekt občanské vybavenosti o výměře 56,8 m<sup>2</sup> za účelem podnikání (provozování kadeřnictví a kosmetiky) za roční nájemné 18 971 Kč
- Smlouva nájemní uzavřena dne 30. 12. 2016 mezi Obcí Postřelmov (pronajímatel) a ORDINACE POSPÍŠIL, s.r.o. (nájemce) na pronájem prostor v budově č.p. 501 - objekt občanské vybavenosti o výměře 33,2 m<sup>2</sup> a 60,9 m<sup>2</sup> za účelem provozování ordinace praktického lékaře a zajištění zdravotnické péče občanům za roční nájemné 12 442 Kč
- Smlouva nájemní ze dne 30. 6. 2016 o nájmu části pozemku parc. č. 1706/3 - trvalý travní porost o výměře 2 000 m<sup>2</sup>
- Smlouva Pachtovní ze dne 1. 3. 2016 na užívání pozemku parc. č. 1282 - zeleň o výměře 386 m<sup>2</sup>
- Smlouva Pachtovní ze dne 1. 7. 2016 na užívání části pozemku parc. č. 924 - zahrada o výměře 86 m<sup>2</sup> za roční pachtovné 43 Kč
- Smlouva o dílo č. 20169016/hol uzavřena dne 15. 3. 2016 na akci "Výměna oken - tělocvična Postřelmov, šatny a byt správce" s AKTOS OKNA A DVEŘE s. r. o., Blatenská 2183/19, Praha 4 (zhotovitel), Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 20169016/hol uzavřen dne 15. 4. 2016
- Smlouva o dílo č. 054/16 uzavřena dne 23. 5. 2016 na akci "Stavební úpravy MK Luční, k.ú. Postřelmov" s EKOZIS spol. s r. o., Zábřeh (zhotovitel), Výpis z Profilu zadavatele k veřejné zakázce "Stavební úpravy MK Luční, k.ú. Postřelmov"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 1. 4. 2016 na prodej pozemků (obec jako prodávající) parc. č. 25 a parc. č. 26 za dohodnutou kupní cenu 17 300 Kč
- Smlouva o přijetí úvěru č. 422/10/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 10. 3. 2010 do výše 15 000 000 Kč (splatný 20. 1. 2020) - splacený ke dni 9. 3. 2016
- Smlouva o přijetí úvěru č. 636/08/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 31. 3. 2008 do výše 19, 000 000 Kč, včetně Dodatku č. 1 ze dne 9. 6. 2008 ke smlouvě o úvěru č.636/08/LCD (splatný 20. 1. 2018)
- Smlouva o přijetí úvěru č. 0107504129 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 11. 1. 2000 ve výši 9, 900 000 Kč (splatný 30. 9. 2020), Dodatek č. 2 ze dne 5. 5. 2015 ke smlouvě o úvěru č. 0107504129 ze dne 11. 1. 2000
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva č. IV-12-8010375/VB1 o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 6. 4. 2016 uzavřena mezi Obcí Postřelmov (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., zastoupená na základě plné moci společností ENCO group, s.r.o., (oprávněná) na pozemek parc. č. 685 zapsaného na LV v k.ú. Postřelmov za účelem umístění podzemního vedení NN - zemní kabel NN za jednorázovou úplatu ve výši 1 210 Kč včetně DPH
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva č. 9900086694\_1/VB o zřízení věcného břemene za dne 31. 5. 2016 uzavřena mezi Obcí Postřelmov (povinný) a RWE GasNet, s.r.o., zastoupena na základě plné moci společností RWE Distribuční služby, s.r.o. (oprávněný) na pozemek parc. č. 389 zapsaného na LV č. 10001 pro k.ú. Postřelmov za jednorázovou úplatu ve výši 1 000 Kč



- Účetní doklady k bankovním výpisům ČNB č. 15 - 27 za období červenec - prosinec 2016 (ZBÚ - AÚ 011)
- Účetní doklady k pokladním dokladům č. 16-705-00051 až 16-705-00055 (pokladna Knihovna Postřelmov za měsíc prosinec 2016)
- Účetní doklad č. 16-801-00203 ze dne 19. 1. 2016 (poskytnutí dotace TJ Postřelmov)
- Účetní doklady k bankovním výpisům ČS, a.s., č. 52 - 63 z měsíce března 2016 (ZBÚ)
- Účetní doklady k sociálnímu fondu za období říjen - prosinec 2016
- Účetní doklady k pokladním dokladům č. 15-703-00026 až 15-703-00032 (pokladna Penzion Postřelmov za měsíc duben 2016)
- Účetní doklady k pokladním dokladům č. 15-705-00013 až 15-705-00018 (pokladna Knihovna za měsíc duben 2016)
- Účetní doklady k bankovním výpisům ČNB č. 1 - 14 za období leden - červen 2016 (ZBÚ)
- Účetní doklady k bankovním výpisům ČS, a.s., č. 139 - 152 z měsíce června 2016 (ZBÚ)
- Účetní doklady k bankovním výpisům ČS, a.s., č. 1 a 2 za období leden - prosinec 2016 (ZBÚ - AÚ 012)
- Účetní doklady k bankovním výpisům ČS, a.s., č. 285 - 310 za měsíc prosinec 2016 (ZBÚ - AÚ 010)
- Účetní doklady k pokladním dokladům č. 15-701-01051 až 15-701-01193 (Hlavní pokladna za měsíc duben 2016)
- Účetní doklady k pokladním dokladům č. 16-702-00611 až 16-702-00652 (pokladna KD Postřelmov za měsíc prosinec 2016)
- Účetní doklady k pokladním dokladům č. 16-703-00082 až 16-703-00089 (pokladna Penzion Postřelmov za měsíc prosinec 2016)
- Účetní doklady k pokladnímu dokladu č. 16-704-00453 (Pokladna OÚ č. 2 za měsíc prosinec 2016)
- Účetní doklady k pokladním dokladům č. 16-701-02551 až 16-701-02598 (Hlavní pokladna za měsíc prosinec 2016)
- Účetní doklady č. 16-804-00012 ze dne 13. 6. 2016 a č. 16-804-00013 ze dne 14. 6. 2016 (příjem investičních dotací od MŽP ČR a SFŽP na zateplení KD)
- Účetní doklady k sociálnímu fondu za období leden - červen 2016
- Účetní doklady k pokladním dokladům č. 16-702-00324 až 16-702-00360 (pokladna KD Postřelmov za měsíc červen 2016)
- Účetní doklady č. 1604-0013695 ze dne 18. 4. 2016 a č. 1606-000968 ze dne 6. 6. 2016 - účtování zřízení věcného břemene
- Účetnictví ostatní: Pohyby účtů za období 1 -12/2016 - pohyby na účtu 031 - Pozemky
- Účetnictví ostatní: Zařazovací protokol ze dne 26. 10. 2016 o převzetí nemovitého majetku - darované části pozemků od Olomouckého kraje: parc. č. 1930/3 - ostatní plocha o výměře 263 m2 a parc. č. 1931/2 - ostatní plocha o výměře 223 m2
- Účetnictví ostatní: Pohyby účtů za období 1 - 6/2016 - položka 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek

- Účetnictví ostatní: Schválení roční účetní závěrky obce Postřelmov za rok 2015 na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 3. 2016, Protokol ze dne 21. 3. 2016 o schválení účetní závěrky obce Postřelmov za rok 2015
- Účetnictví ostatní: Schválení roční účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy, příspěvkové organizace za rok 2015 na zasedání rady obce dne 16. 3. 2016 a na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 3. 2016
- Účetnictví ostatní: Pohyby účtů za období 1 - 6/2016 na majetkovém účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- Účetnictví ostatní: Pohyby účtů za období 1 -12/2016 - pohyby na účtu 021 - Stavby, Protokol o zařazení majetku na účet 021 0200 ze dne 31. 10. 2016 - Přístřešek pro zahradní techniku MŠ (Inventurní číslo 1000000100) v hodnotě 249 563,71 Kč, Inventurní karta majetku - Přístřešek pro zahradní techniku MŠ za období 12/2016, Účetní sestava odpisů za období 11-12/2016, Účetní odpisy podle SU a AU za období 11-12/2016
- Účetnictví ostatní: Pohyby na majetkovém účtu 031 - Pozemky za období 1 - 6/2016 a 1 - 7/2016
- Účtový rozvrh sestavený pro rok 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice číslo 02/2016 - Směrnice o účetnictví (přílohami aktualizované podpisové vzory), účinnost od 1. 9. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice číslo 06/2016 - Nakládání s pohledávkami, účinnost od 1. 1. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice číslo 03/2016 - Tvorba a čerpání sociálního fondu, účinnost od 1. 9. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice číslo 05/2016 - Vedení pokladny, účinnost od 1. 9. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice číslo 04/2016 - Harmonogram měsíční účetní závěrky, účinnost od 1. 9. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30. 6. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v Základní škole Postřelmov, příspěvková organizace provedené ve dnech 29. 2., 1. a 2. 3. 2016 za kontrolované období od 1. 1. do 31. 12. 2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Postřelmov, příspěvková organizace provedené ve dnech 3. a 4. 3. 2016 za kontrolované období od 1. 1. do 31. 12. 2015
- Zápis kontrolního výboru ze dne 16. 12. 2016, o provedené kontrole uzavřených smluv OÚ Postřelmov
- Zápis z jednání a kontroly finančního výboru ze dne 31. 10. 2016
- Zápisy z jednání a kontrol kontrolního výboru ze dne 11. 3., 14. 3., 16. 3., 16. 6. a 20. 6. 2016
- Zápisy z jednání a kontrol finančního výboru ze dne 29. 4., 14. 7. a 27. 7. 2016
- Zápisy z jednání a kontrol kontrolního výboru ze dne 15. 9. 2016, 20. 12. 2016



- Zápis z jednání rady včetně usnesení ze dne 29. 12. 2015, usnesení č. 30/21 (jmenování nového předsedy kulturní a sportovní komise)
- Záписы z jednání rady včetně usnesení ze dne 13. 7., 27. 7., 10. 8., 24. 8., 7. 9., 22. 9., 5. 10., 19. 10., 2. 11., 16. 11., 30. 11., 14. 12. a 27. 12. 2016
- Záписы z jednání rady včetně usnesení ze dne 13. 1., 27. 1., 10. 2., 24. 2., 16. 3., 30. 3., 13. 4., 27. 4., 18. 5., 1. 6., 6. 6., 13. 6., 22. 6. a 29. 6. 2016
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení ze dne 21. 12. 2015, 21. 3. a 20. 6. 2016
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení ze dne 30. 3. 2015, usnesení č. 1. písm. j) (schválení měsíčních odměn neuvolněným členům ZO s účinností od 1. 4. 2015)
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení ze dne 19. 9. 2016 a 21. 12. 2016
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce Postřelmov konaného dne 21. 3. 2016 - schválení závěrečného účtu obce Postřelmov za rok 2015 a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015
- Závěrečný účet za rok 2015 schválený na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 3. 2016, zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup a to od 4. 3. 2016 do 21. 3. 2016
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Záměr obce pronajmout prostory v budově č.p. 501 - objekt občanské vybavenosti o výměře 33,2 m<sup>2</sup> a 60,9 m<sup>2</sup>
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Záměr obce na prodej pozemků parc. č. 25 a parc. č. 26
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Záměr obce propachtovat část pozemku parc. č. 924 - zahrada o výměře 86 m<sup>2</sup>
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Záměr obce na užívání pozemku parc. č. 1282 - zeleň o výměře 386 m<sup>2</sup>
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Záměr obce projmout část pozemku parc. č. 1706/3 - trvalý travní porost o výměře 2 000 m<sup>2</sup>

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Postřelmov:

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- neměla podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Postřelmov za rok 2016

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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. Zastupitelstvo obce Postřelmov projednalo dne 21. 3. 2016 závěrečný účet obce za rok 2015 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Kontrolou bylo zjištěno, že písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření obce Postřelmov za rok 2015 byla podána příslušnému přezkoumávajícímu orgánu dne 3. 6. 2016, a tím nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta 15 dnů, která pro řádné splnění povinnosti uplynula dne 5. 4. 2016.

**Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

**Dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter správního deliktu.**

Doloženo: Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce Postřelmov ze dne 21. 3. 2016, Datová zpráva z datové schránky ze dne 3. 6. 2016

- 1.2. Kontrolou pokladních dokladů Hlavní pokladny z měsíce prosince 2016 bylo zjištěno, že výdajovým pokladním dokladem č. 16-701-02598 ze dne 28. 12. 2016 byla z pokladny odvedena finanční hotovost ve výši 248 047 Kč jako převod pokladního zůstatku na bankovní účet obce. Podkladem výdajového pokladního dokladu je přiložený pokladní doklad České spořitelny, a.s., potvrzující vklad těchto prostředků na bankovní účet až dne 30. 12. 2016. Vklad je doložen rovněž bankovním výpisem České spořitelny, a.s., č. 309 ze dne 30. 12. 2016. Hotovost nebyla přijata na bankovní účet bezprostředně po výdeji z pokladny.

**Porušeno ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období").**

Doloženo: Výdajový pokladní doklad č. 16-701-02598 ze dne 28. 12. 2016, pokladní doklad České spořitelny, a.s., ze dne 30. 12. 2016, bankovní výpis České spořitelny, a.s., č. 309 ze dne 30. 12. 2016



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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Postřelmov za rok 2015 bylo zjištěno:

1. Kontrolou uzavřených smluv o zřízených věcných břemen bylo zjištěno, že Smlouva o zřízení služebnosti uzavřena s O2 Czech Republic a.s., byla vložena na Katastrální úřad v Šumperku s právními účinky vkladu ke dni 13. 1. 2015. Zaúčtování na samostatný analytický účet bylo provedeno až 31. 12. 2015 při inventarizaci pozemků.

**Porušeno ustanovení § 36 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.**

**Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, který v bodě 6.4. stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventarizačních soupisech.**

Doloženo: Smlouva o zřízení služebnosti, účetní doklad č. 1512-001165 ze dne 31. 12. 2015

Přijatá opatření: Dodatkem č. 2 ke Směrnici č. 1/2010 účetní jednotky byly stanoveny postupy při projednávání, schvalování a účtování smluv o věcných břemenech. Kontrolou účtování smlouvy č. 9900086694\_1/VB při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2016 se tento nedostatek již nevyskytoval. **Nedostatek byl napraven.**

2. Kontrolou bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. (AÚ 010) k 31. 12. 2015 (ZBÚ) bylo zjištěno, že zůstatek ke dni 31. 12. 2015 nesouhlasí se zůstatkem SÚ 231, AÚ 010 Hlavní knihy sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2015. Rozdíl, který činí 67 Kč, vznikl zaúčtováním chybné částky na účet 231.

**Porušeno ustanovení § 4 odst. 8, písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se 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. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek upraví směrnou účtovou osnovu.

Doloženo: Bankovní výpis běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. (AÚ 010) k 31. 12. 2015 (ZBÚ), Hlavní kniha (strana 3/11) sestavená k 31. 12. 2015

Přijaté opatření: Chybně zaúčtovaná částka byla opravena účetním dokladem č. 15-011-00162 ze dne 9. 2. 2016. **Nedostatek byl napraven.**

3. Kontrolou vyúčtování finančního příspěvku poskytnutého dne 16. 9. 2015 na základě Smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku na činnost TJ uzavřené dne 12. 8. 2015 bylo zjištěno, že vyúčtování bylo poskytovateli předloženo dne 14. 1. 2016, a tedy ne v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut. K rozvahovému dni 31. 12. 2015 ÚSC neúčtoval dotaci na účet 389 - Dohadné účty pasivní.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8, písm. f) zákona, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se 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, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek upraví směrnou účtovou osnovu.

Nedodrženo ustanovení bodu 5.2.3. novelizovaného znění Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.2.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel v souladu s bodem 4.3. nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 389 – Dohadné účty pasivní.

Doloženo: Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na činnost TJ uzavřená dne 12. 8. 2015, Vyúčtování neinvestičního příspěvku od obce Postřelmov na celoroční sportovní činnost TJ Postřelmov pro rok 2015 ze dne 14. 1. 2016, Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2015

Přijaté opatření: Chybné účtování finančního příspěvku poskytnutého na základě Smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku na činnost TJ, bylo opraveno účetním dokladem č. 15-008-00058 dne 10. 2. 2016. **Nedostatek byl napraven.**

4. Kontrolou účtování pořízení dlouhodobého hmotného majetku (4 ks - Kontejner) v celkové pořizovací ceně 88 732 Kč, bylo zjištěno chybné účtování na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Správně mělo být účtováno na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8, písm. f) zákona, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se 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, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek upraví směrnou účtovou osnovu.

Porušeno ustanovení § 14 odst. 4 vyhlášky č. 410/2019 Sb., kterou se



provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“ obsahuje samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci nebo souboru majetku podle § 71 převyšuje částku 40 000 Kč, a předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky.

Doloženo: Účetní doklad č. 15-001-00048 ze dne 27. 1. 2015, č. 15-001-00118 ze dne 23. 2. 2015, Přehled pohybů a stavů na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2015

Přijaté opatření: Chybné zaúčtování bylo opraveno účetním dokladem č. 15-011-00111 dne 9. 2. 2016 na účet 022. **Nedostatek byl napraven.**

#### b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Postřelmov bylo zjištěno:

1. Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že nově jmenovanému předsedovi kulturní a sportovní komise Rady obce Postřelmov nebyla za období únor - červen 2016 vyplácena odměna v zastupitelstvem stanovené výši, jež příslušela jeho funkci. Za uvedené období tak na odměnách vznikl nedoplatek v celkové výši 935 Kč.

**Nedodrženo usnesení Zastupitelstva obce Postřelmov č. 1. písm. j) ze dne 30. 3. 2015, kde se stanoví, že v souladu s nařízením vlády ze dne 16. 3. 2015, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, se od 1. 4. 2015 mění měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce Postřelmov takto: místostarosta obce 7 245,- Kč, člen rady obce 1 977,- Kč, předseda výboru 1 615,- Kč, předseda komise 1 615,- Kč, člen výboru a komise 1 428,- Kč, člen zastupitelstva 683,- Kč. Měsíční odměny se neuvolněným členům zastupitelstva obce za jejich funkce nesčítají. V případě souběhu výkonu několika funkcí náleží neuvolněnému členovi zastupitelstva obce odměna za nejvyšší funkci.**

Doloženo: Mzdový list předsedy kulturní a sportovní komise Rady obce Postřelmov za období leden - červen 2016, Zápis a usnesení Rady obce Postřelmov č. 30 ze dne 29. 12. 2015 (usnesení č. 30/21), Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce Postřelmov konaného dne 30. 3. 2015 (usnesení č. 1. písm. j)

Přijaté opatření: Kontrolou mzdových listů za období červenec - prosinec 2016 bylo zjištěno, že nedoplatek nově jmenovanému předsedovi kulturní a sportovní komise byl doplacen v měsíci srpnu 2016. **Nedostatek byl napraven.**

2. Zastupitelstvo obce Postřelmov projednalo dne 21. 3. 2016 závěrečný účet obce za rok 2015 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Kontrolou bylo zjištěno, že písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření obce Postřelmov za rok 2015 byla podána příslušnému přezkoumávajícímu orgánu dne 3. 6. 2016, a tím nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta 15 dnů, která pro řádné splnění povinnosti uplynula dne 5. 4. 2016.

**Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě**

o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter správního deliktu.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek - viz. část B. této zprávy.

Doloženo: Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce Postřelmov ze dne 21. 3. 2016, datová zpráva z datové schránky ze dne 3. 6. 2016, Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze zprávy o výsledku hospodaření obce Postřelmov za rok 2015 ze dne 3. 6. 2016

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku tohoto rizika:

Za spáchání správního deliktu uvedeného v ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, se obec vystavuje riziku pokuty ukládané správním orgánem ve výši dle ustanovení § 14 odst. 2 citovaného zákona.

#### **E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 4,85 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 6,02 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 3,89 % |

Postřelmov, 23. 2. 2017

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(33)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Dana Weingartová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Alena Vykonalová

.....  
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 pracovních dnů od 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Postřelmov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta 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 Postřelmov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 23. 2. 2017.



Jaroslav Nimrichtr

.....  
podpis

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Postřelmov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## **Upozornění**

### **1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva**

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.

## **Upozornění**

### **2. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek**

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.