

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/54739/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 1462/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinsko za rok 2018,**

**IČ 00636240**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 5. 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 Hlinsko za rok 2018 dne 20. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 5. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Hlinsko

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.  
Ing. Milan Procházka

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. David Linhart - starosta  
Lenka Klimková - účetní

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

### ZÁVĚR

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v termínu od 8. 12. 2017 do 29. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 22. 11. 2018 do 13. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 1 provedené starostou obce dne 9. 1. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce od 11. 1. 2018, kterým byla provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, č. 6 provedené starostou obce dne 31. 5. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce od 31. 5. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s uzavřenou smlouvou o finanční spolupráci s DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce od 13. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 19. 7. 2018 do 16. 8. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2019 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 8. 2018
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 31. 5. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 14. 5. 2018 do 31. 5. 2018, po jeho schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 6 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. za období červen 2018, na kterém je dne 22. 6. 2018 zaúčtováno poskytnutí finančních prostředků dle smlouvy o finanční spolupráci s DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn
- Bankovní výpis: č. 1 k účtu vedenému u ČNB ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, č. 16 - 17 k účtu vedenému u ČNB za období srpen 2018
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: s pokladní obce ze dne 3. 1. 1991
- Faktura: došla faktura č. 2018038 ze dne 20. 6. 2018 na poskytnutí finančních prostředků dle uzavřené smlouvy o finanční spolupráci s DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 7. 11. 2018, Plán inventur na rok 2018 schválený starostou obce dne 22. 11. 2018 včetně jmenování inventarizační komise, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 22. 11. 2018, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 22. 11. 2018, Inventarizační zpráva o inventarizaci majetku a závazků ze dne 15. 2. 2019 včetně přílohy, seznam identifikátorů, Inventurní soupisy majetku včetně příloh
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2018
- Pokladní doklad: za období červen - červenec 2018, č. 113 - 159
- Pokladní kniha (deník): za období červen - červenec 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 131 ze dne 22. 6. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí finančních prostředků dle smlouvy o finanční spolupráci s DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn
- Účetní doklad: účetní doklady č. 19016 ze dne 13. 8. 2018 a č. 19017 ze dne 31. 8. 2018 vztahující se k bankovnímu účtu vedenému u ČNB za období srpen 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 19001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 5. 9. 2018 s příspěvkovou organizací Domov Alfreda Skeneho Pavlovice u Přerova (obec dárce), bankovní výpis č. 9 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. za období září 2018, na kterém je dne 10. 9. 2018 zaúčtováno poskytnutí finančních prostředků dle smlouvy, účetní doklad č. 185 ze dne 10. 9. 2018 - zaúčtování finančního daru
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce za distribuci volebních lístků a kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek ze dne 3. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 29. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 18. 1. 2019 (na Olomoucký kraj zasláno 28. 1. 2018), bankovní výpis č. 1 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. za období leden 2019, na kterém je dne 22. 1. 2019 odeslána vratka na volby prezidenta na Olomoucký kraj, účetní doklad č. 14 ze dne 22. 1. 2019 - zaúčtování vratky na volbu prezidenta
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o předání a převzetí majetku ze dne 11. 10. 2018 mezi DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn (předávající) a obcí Hlinsko (přebírající)
- Smlouvy ostatní: Pachtovní smlouva na užívání části pozemku p. č. 385/1 uzavřená dne 29. 8. 2018, záměr pachtu zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 19. 7. 2018 do 8. 8. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2018 (obec propachtovatel)
- Smlouvy ostatní: Smlouva o finanční spolupráci, uzavřená s DSO Mikroregion Záhoří - Helfštýn dne 19. 6. 2018

### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Rekonstrukce objektu hasičské zbrojnice", Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Rekonstrukce objektu hasičské zbrojnice", ze dne 4. 10. 2018 (osloveny 3 firmy emailem), přijaté nabídky - 3x, Jmenování komise pro otevírání obálek a komise pro

posouzení a hodnocení nabídky ze dne 4. 10. 2018, Prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 25. 10. 2018, Zápis z otevírání obálek ze dne 25. 10. 2018, Zápis komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 10. 2018, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 10. 2018, Oznámení o výsledku výběrového řízení zakázky na stavební práce akce rekonstrukce objektu hasičské zbrojnice (zasláno poštou dne 31. 10. 2018 - doloženo podacími lístky), Usnesení ZO ze dne 1. 11. 2018, Smlouva o dílo č. 201807 uzavřená na akci "Rekonstrukce objektu hasičské zbrojnice" dne 21. 11. 2018, schválená ZO dne 1. 11. 2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 11. 12. 2018, Dodatek č. 1 k SOD č. 201807 uzavřený dne 17. 4. 2019, schválený ZO dne 21. 3. 2018, zveřejněný na profilu zadavatele dne 23. 4. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Spisový a skartační řád obce Hlinsko s účinností od 1. 1. 2018, Jednací řád zastupitelstva obce Hlinsko, schválený ZO dne 4. 12. 2014, Organizační řád obce Hlinsko, Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetních závěrek účetní jednotky obce Hlinsko s účinností od 1. 1. 2014, Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - aktualizace č. 3 s platností od 9. 3. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly hospodaření obce Hlinsko ze dne 20. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 3. 2018, ze dne 31. 5. 2018, ze dne 16. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 9. 2018, 1. 11. 2018, 22. 11. 2018 a 13. 12. 2018

#### **ostatní**

- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 6. 3. 2018, ze dne 8. 8. 2018 (kontrolovaný subjekt obec)
- Účetní závěrka: obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 25. 1. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru: Zápis z kontroly hospodaření obce Hlinsko ze dne 6. 2. 2018, ze dne 6. 3. 2018, ze dne 17. 5. 2018, ze dne 8. 8. 2018

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

- 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 kupní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospoďaril 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Hlinsko 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 Hlinsko za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hlinsko 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	<b>0,44 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,46 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

## **F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Hlinsko k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů

Olomouc 9. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....  
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 Hlinsko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 2. 5. 2019.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hlinsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

### Upozornění

#### **1. Povinnost zadavatele uveřejňovat na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku**

Dne 1. 10. 2016 nabyl účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek 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).

Kontrolou Smlouvy o dílo č. 201807, uzavřené dne 21. 11. 2018 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Rekonstrukce objektu hasičské zbrojnice" bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. 201807, kdy hodnota díla přesahuje částku 500 000 Kč bez DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo č. 201807 uzavřená dne 21. 11. 2018 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 11. 12. 2018.

Jednalo se o ojedinělé opomenutí zveřejnění na profilu zadavatele, nejedná se o systémovou chybu. Dodatek č. 1 k SOD č. 201807 uzavřený dne 17. 4. 2019 na akci "Rekonstrukce objektu hasičské zbrojnice", byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 4. 2019.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí přestupku. Za přestupek lze uložit pokutu do výše stanovené v § 269 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

## **2. Povinnost provádět rozpočtová opatření, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu**

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2-12 M k 31. 12. 2018 (dále jen Výkaz) bylo zjištěno, že v příjmové části rozpočtu, pouze u položky "4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu" obec neuskutečnila rozpočtová opatření, kterými měla provést změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům. Dle tohoto Výkazu je u položky "4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu " vykázán rozpočet po změnách ve výši 188 000 Kč a výsledek od počátku roku ve výši 165 000 Kč.

Upozorňujeme na ustanovení Zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů §16 odst. 2 - změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Jednalo se o ojedinělé pochybení v oblasti změn rozpočtu v nevýznamné výši, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Neprováděním změn schváleného rozpočtu dle § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění se obec vystavuje riziku přestupku a uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.