



# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/19496/2019/OK/756

Č.j.: KUOK 3866/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Určice za rok 2019,**

**IČ 00288870**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 21. 11. 2019 - 22. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 4. 2. 2020 - 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 Určice za rok 2019 dne 29. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 2. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Určice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 2. 2020 - 5. 2. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

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:** Petr Kouřil - místostarosta  
Gabriela Taberyová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Určice za rok 2019

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Účetní jednotka neověřila vhodným způsobem existenci a stavy majetku v držení nebo užívání jinou osobou.

## **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 Určice za rok 2019

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

### **1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

- 1.1. Ke kontrole nebyly předloženy účetní evidence, dle kterých byl ověřen účetní stav na skutečnost dle zřizovací listiny ze dne 30. 10. 2009, Příloha č. 1.  
Dále bylo kontrolou výkazu Příloha k 31. 12. 2019 Základní škola a Mateřská

škola Určice, příspěvková organizace zjištěno, že příspěvková organizace vykazuje majetek na účtu 909 ve výši 2 374 295 Kč. Tutéž částku eviduje rovněž obec na účtu 909 0220. Inventurní soupisy podrozvahových účtů příspěvkové organizace nebyly doloženy. Obec neověřila vhodným způsobem stav majetku, který byl svěřen k hospodaření Základní škole a Mateřské škole Určice, příspěvkové organizaci.

Nedodrženo ustanovení § 3 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví využívá vybraná účetní jednotka inventarizační evidence tak, aby na základě všech inventur bylo zjištěno, zda všechny inventarizační položky a jejich části jsou zachyceny v účetnictví v souladu s právními předpisy, zejména s ohledem na požadavek, aby účetnictví bylo správné a vybraná účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat, a s ohledem na ustanovení § 19 odst. 7 zákona, zejména na včasnost a významnost.

Upozorňujeme na ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace"). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen "průběžná inventarizace"). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena.

Upozorňujeme na ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

#### Doloženo:

Inventarizační zpráva za rok 2019 Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace

Inventurní soupis účtu 021 Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace

Inventurní soupis investičního majetku účtu 021 (příloha č. 1) k 31. 12. 2019 Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace – majetková evidence

Příloha příspěvkové organizace zřizované ÚSC Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace k 31. 12. 2019

Rozvaha příspěvkové organizace zřizované ÚSC Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace k 31. 12. 2019

Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Určice Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace ze dne 30. 10. 2009

Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Určice, okres Prostějov ze dne 29. 6. 2001

Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace obce Určice Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace ze dne 30. 10. 2009

Inventurní soupis k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 obce Určice – účet 909

Inventurní soupis obce Určice účtové skupiny 90x k 31. 12. 2019

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Určice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce v době od 29. 11. 2019 do 16. 12. 2019 a na internetových stránkách obce dne 22. 11. do 16. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 22. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 (schváleno radou obce dne 18. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 3. 2019); č. 2/2019 (schváleno radou obce dne 18. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 3. 2019), č. 3/2019 (schváleno radou obce dne 25. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 5. 2019), č. 4/2019 (schváleno radou obce dne 9. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 6. 2019); č. 5/2019 (schváleno radou obce dne 30. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 6. 2019), č. 6/2019 (schváleno radou obce dne 27. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 7. 2019); č. 7/2019 (schváleno radou obce dne 29. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 9. 2019); č. 8/2019 (schváleno radou obce dne 26. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 10. 2019); č. 9/2019 (schváleno radou obce dne 24. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 11. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 2. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 10/2019 (schváleno radou obce dne 18. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 11. 2019); č. 11/2019 (schváleno radou obce dne 11. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2019); č. 12/2019 (schváleno radou obce dne 27. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 1. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 22. 11. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schváleno Zastupitelstvem obce Určice dne 17. 12. 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2019 - 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2018; schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5. 4. 2018; oznámení o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 5. 4. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 29. 4. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce v době od 8. 4. - 9. 5. 2019; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 8. 4. - 9. 5. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 5. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 5. 2019 s uvedením, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Sberbank CZ, a. s. č. 190/2019 - 195/2019 za období 10/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - 8 za období 1 - 10/2019 včetně vnitřních účetních dokladů a faktur (úvěr na novostavbu MŠ v areálu ZŠ Určice)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 36 - 46 za období 9 - 10/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: došla č. 227 - 256 za období 7/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 17. 1. 2020; Plán inventur ze dne 10. 12. 2019; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2019; Inventurní soupisy a Seznamy majetku; Vyřazovací protokoly
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2019
- Pokladní doklad: č. 3200500 - 3200531 za období 10/2019 včetně zaúčtování (vedlejší pokladna - č. 3)



- Pokladní doklad: č. 3000503 - 3000521 za období 10/2019 včetně zaúčtování (hlavní pokladna - č. 1)
- Pokladní doklad: č. 3300089 - 3300117 za období 8/2019 včetně zaúčtování (vedlejší pokladna - č. 4)
- Pokladní doklad: č. 3100522 - 3100548 za období 9/2019 včetně zaúčtování (vedlejší pokladna - č. 2)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači (4 pokladny)
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Určice sestavená za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Kulturní klub Určice, příspěvková organizace za rok 2018 schválená radou obce dne 25. 4. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Určice, příspěvková organizace za rok 2018 schválená radou obce dne 18. 2. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Určice ze dne 30. 10. 2009 včetně Přílohy č. 1 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace obce Určice "Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace", Soupis nemovitého majetku předaného Základní škole a Mateřské škole Určice k hospodaření (svěřený majetek); Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace obce Určice Základní školy a Mateřské školy Určice ze dne 20. 12. 2016

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 25. 2. 2019; obec "dárce"; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru určeného na úhradu autobusové dopravy na zájezd a běžnou činnost Českého zahrádkářského svazu Určice v roce 2019 ve výši 10 000 Kč; Zápis č. 10 ze zasedání Rady obce Určice konaného dne 18. 2. 2019 (schválení darovací smlouvy)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1 z rozpočtu obce Určice ze dne 14. 6. 2019; obec "poskytovatel"; předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 49 900 Kč na opravu západní ploché střechy sokolovny; Zápis č. 18 ze zasedání Rady obce Určice konané dne 13. 6. 2019 (schválení poskytnutí neinvestiční dotace a uzavření Veřejnoprávní smlouvy č. 1); vnitřní účetní doklad č. 200565 ze dne 14. 6. 2019 (zaúčtování platby); bankovní výpis vedený u Sberbank CZ, a. s. č. 110/2019 ze dne 14. 6. 2019 (úhrada); vnitřní účetní doklad č. 700160 ze dne 31. 12. 2019 (vyúčtování poskytnuté dotace č. 1)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 8 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení

a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Určice (pouze na pořízení dýchací techniky - 1 kus tlakové láhve kompozit carbon 6,9 l/30 Mpa) uzavřená s Olomouckým krajem dne 28. 5. 2019;

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 6. 6. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 8 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Určice, ÚZ 00 415; Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 12. 7. 2019; vnitřní účetní doklad č. 200537 ze dne 7. 6. 2019 (přijetí dotace); faktura č. 418000232 ze dne 12. 6. 2019; vnitřní účetní doklad č. 100232 ze dne 16. 6. 2019 (předpis a zaúčtování na majetkový účet); výpis z účtu vedeného u Sberbank CZ, a. s. č. 113/2019 ze dne 19. 6. 2019; vnitřní účetní doklad č. 200580 ze dne 19. 6. 2019 (platba)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 58 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 8. 7. 2019; Finanční vypořádání ze dne 21. 1. 2020
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku ze dne 18. 10. 2019, obec "pronajímatel"; předmět nájmu je pronájem oplocené plochy o celkové výměře 1500 m2 situované na pozemku p. č. 1490/1 v k. ú. Určice; Zápis č. 27 ze zasedání Rady obce Určice konaného dne 18. 10. 2019 (schválení smlouvy)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 1. 4. 2019, obec "kupující"; předmětem smlouvy je stavební míchačka MM241; Zápis č. 13 ze zasedání Rady obce Určice konaného dne 28. 3. 2019 (schválení kupní smlouvy), vnitřní účetní doklad č. 200398 ze dne 23. 4. 2019 (zaúčtování platby), bankovní výpis vedený u Sberbank CZ, a. s. č. 77/2019 ze dne 23. 4. 2019 (úhrada)
- Smlouvy o půjčce: Smlouva č. 18000521 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 11. 1. 2019; Státní fond životního prostředí České republiky "poskytovatel podpory"; Zápis z 2. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Určice, konaného dne 17. 12. 2018 (schválení uzavření smlouvy o poskytnutí podpory); účetní doklady vztahující se k přijetí podpory (zaúčtování plateb)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV- 014330055599/001 ze dne 30. 8. 2019, k pozemku p.č. 1990/1 v k. ú. Určice, obec "povinná"; Zápis č. 22 ze zasedání Rady obce Určice konaného dne 15. 8. 2019 (schválení uzavření smlouvy); faktura vydaná č. 2019074 ze dne 21. 10. 2019 včetně vnitřního účetního dokladu ze dne 21. 10. 2019 (předpis); bankovní výpis č. 199/2019 vedený u Sberbank CZ, a.s. ze dne 8. 11. 2019 včetně vnitřního účetního dokladu č. 201003 ze dne 8. 11. 2019 (úhrada faktury)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330051981/001 ze dne 1. 2. 2019, k pozemku p. č. 1936 v k. ú. Určice; obec "povinná"; Zápis č. 8 ze zasedání Rady obce Určice konaného dne 14. 1. 2019 (schválení uzavření smlouvy); faktura č. 2019014 ze dne 21. 3. 2019 včetně průvodky k zaúčtování faktury (předpis); výpis z účtu vedeného u Sberbank CZ, a. s. č. 72/2019 ze dne 12. 4. 2019 včetně vnitřního účetního dokladu č. 200379 ze dne 12. 4. 2019 (platba)

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce dešťové kanalizace Určice": Ustanovení hodnotící komise ze dne 11. 3. 2019; Výzva k podání nabídky ze dne 19. 3. 2019 včetně 3 Doručenek datové zprávy ze dne 19. 3. 2019; Seznam vyzvaných dodavatelů ze dne 20. 3. 2019; 2 cenové nabídky; Seznam podaných nabídek ze dne 3. 4. 2019; Protokol o otevírání obálek ze

dne 8. 4. 2019; Čestné prohlášení členů komise ze dne 8. 4. 2019; Protokol o jednání komise ze dne 8. 4. 2019; Výpis ze Zápisu č. 14 ze zasedání Rady obce Určice konaného dne 8. 4. 2019 (schválení dodavatele k realizaci veřejné zakázky a uzavření smlouvy o dílo); Oznámení o výběru dodavatele ze dne 9. 4. 2019 včetně 2 Doručenek datové zprávy - ze dne 9. 4. a 10. 4. 2019; Smlouva o dílo ze dne 25. 4. 2019 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 26. 4. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2019 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená radou obce dne 3. 1. 2019
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2019 pro vedení pokladen u obce Určice schválená radou obce dne 14. 1. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. u kontrolovaného subjektu: Kulturní klub Určice, příspěvková organizace ze dne 9. 4. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 14. 1., 28. 1., 18. 2., 18. 3., 28. 3., 25. 4., 9. 5.; 30. 5.; 13. 6., 27. 6.; 22. 7., 29. 8., 26. 9., 24. 10.
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 18. 11., 3. 12., 11. 12., 27. 12. 2019
- Zápis z kontrolního výboru konaného dne 9. 1., 18. 3., 15. 4., 15. 5., 17. 5., 27. 8., 8. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 2., 29. 4., 16. 5., 15. 7., 22. 7., 5. 8., 4. 11. 2019
- Zápis z finančního výboru konaného dne 23. 1., 29. 1., 21. 3., 9. 4., 30. 5. 2019

#### **ostatní**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. u kontrolovaného subjektu: Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace ze dne 11. 11. 2019
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. u obce Určice: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. u obce Určice ze dne 16. 12. 2019

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,22 %
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 Určice k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 25 428 724,14 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých 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.

Nezamyslice, 7. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Určice za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 24. 2. 2020

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Určice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

#### Upozornění

##### **1. Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Určice**

Kontrolou zřizovací listiny ze dne 30. 10. 2009 bylo zjištěno, že obec svěřuje Základní škole a Mateřské škole Určice, příspěvkové organizaci pouze nemovitý majetek. Movitý majetek hmotný a nehmotný není zřizovací listinou řešen. Ve skutečnosti je však tento majetek veden i nadále v účetnictví příspěvkové organizace, a to dle původní zřizovací listiny ze dne 29. 6. 2001. Technické zhodnocení majetku na budovách, které jsou svěřeny příspěvkové organizaci k hospodaření, je nadále vedeno v účetnictví obce, a to na samostatných inventárních číslech. Nedochozí tedy k naplnění Dodatku č. 1 ze dne 20. 12. 2016 ke zřizovací listině, kde se stanoví, že v případě technického zhodnocení svěřeného majetku, provedeného zřizovatelem, obdrží příspěvková organizace písemné oznámení

o dokončení tohoto technického zhodnocení a celkové výši nákladů na něj vynaložených do 31. 12. běžného roku. Příspěvková organizace majetkové stavy o technické zhodnocení nenavýšuje.

Doporučujeme dát do souladu zřizovací listinu s majetkem obce svěřeným příspěvkové organizaci k hospodaření.

Upozorňujeme na znění § 27 odst. 2 a 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví dle odst. 2., že zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“) a dle odst. 5, že příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou.

