

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68738/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 10890/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příkazy za rok 2018,

IČ 00228711

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 9. 2018 - 20. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 2. 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 Příkazy za rok 2018 dne 5. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Příkazy

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
Bc. Marie Jakubcová
Bc. Richard Novák

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:

Ing. Jaroslav Sívek - starosta
Jaroslava Dostálová - účetní
Eva Hrubá - referentka

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 6. 2. 2018 - 22. 2. 2018, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 8. 12. 2017 - 30. 4. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 14. 12. 2018, ke dni druhého dílčího přezkoumání stále zveřejněno
- Rozpočtová opatření: pravomoci pro radu obce schvalovat jednotlivá rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 9. 2013, dodatek č. 1 ke schvalování rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 9. 2015 a dodatek č. 2 ke schvalování rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 9. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 23. 2. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 20. 11. 2017 - 8. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 8. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2018 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 9. 4. - 27. 4. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 2. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: Výpisy z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. za období 1/2018 - 8/2018, č. 001 - 010, úvěr na financování koupě nemovitostí - budova čp. 20 Příkazy a 6 pozemků
- Bankovní výpis: Výpisy z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. za období 1/2018 - 3/2018, č. 001 - 004, úvěr na financování projektu "intenzifikace ČOV Náklo"
- Bankovní výpis: Výpisy z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. za období 1/2018 - 8/2018, č. 001 - 008, účet k úhradám splátek úvěrů, související účetní doklady č. 11001 - 11020
- Bankovní výpis: z úvěrových účtů uzavřených s Českou spořitelnou, a. s. na "Financování koupě nemovitostí - budova čp. 20 Příkazy a 6 pozemků" a Smlouvy o úvěru č. U-825569 uzavřená se společností Mercedes-Benz Financial Services Česká republika s. r. o. na financování koupě vozidla MITSUBISHI CANTER 7C15 za období 12/2018, ověření zůstatků k datu 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestava "Základní účetnictví (SU, AU)" za období 8/2018
- Hlavní kniha: sestava "Základní účetnictví (SU, AU)" za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2018 ze dne 5. 12. 2018, Příkaz starosty č. 8 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 20. 11. 2018, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2018, Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace majetku a závazků Obce Příkazy ke dni 31. 12. 2018 ze dne 18. 2. 2019
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: za měsíc leden, červen a srpen 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- 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: Opisy účetních dat k účtu 401- Jmění účetní jednotky, účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, účtu 032 - Kulturní předměty, účtu 572 - Náklady vybraných vládních inst.na transfery, účtu 672 - Výnosy vybraných vládních inst.na transfery za období 1 - 12/2018
- Účetní doklad: vyřazení skleněné plastiky sv. Cyrila a Metoděje z majetku obce - účetní doklad č. 90076 ze dne 26. 11. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 26. 4. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Příkazy, příspěvkové organizace za rok 2017 schválena radou obce dne 20. 3. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 21. 3. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s dárcem Zemědělské družstvo Unčovice, IČ 00147630 dne 9. 8. 2018 (obec obdarovaná), smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2018, revokace tohoto usnesení a schválení upraveného znění smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 6. 2018, příjmová položka § 3745 pol. 2321 je zohledněna již v rozpočtu na rok 2018, který byl schválen 22. 2. 2018, elektronický bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u ČSOB a. s. ze dne 30. 8. 2018, účetní doklad č. 890 ze dne 30. 8. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s dárcem Zemědělské družstvo Unčovice, IČ 00147630 dne 16. 1. 2018 (obec obdarovaná), finanční dar 6 000 Kč, projednala rada obce dne 23. 1. 2018, elektronický bankovní výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u ČSOB a. s. ze dne 22. 1. 2018, účetní doklad č. 75 ze dne 22. 1. 2018
- Darovací smlouvy: Žádost z. s. Jdeme Autistům Naproti Olomouc, IČ 27041972 o poskytnutí individuální dotace na kvalitní službu rané péče pro klienta s autismem z rozpočtu obce ve výši 20 000 Kč ze dne 21. 5. 2018, usnesením rady obce ze dne 26. 6. 2018 byl schválen dar ve výši 5 000 Kč. Informace obce o neposkytnutí dotace v požadované výši, ale poskytnutí daru ze dne 28. 6. 2018. Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč ze dne 28. 6. 2018 (obec dárce). Předpokládaný výdaj (§ 3543 pol. 5229) je zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2018 ze dne 22. 2. 2018, bankovní výpis č. 7/2018 k účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 12. 7. 2018, účetní doklad č. 759 ze dne 12. 7. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost Mysliveckého spolku Příkazy, IČ 48807061 o poskytnutí individuální dotace na činnost z rozpočtu obce ve výši 10 000 Kč ze dne 18. 1. 2018 usnesením rady obce ze dne 23. 1. 2018

byla schválena dotace ve výši 10 000 Kč. Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 23. 1. 2018. Předpokládaný výdaj (§ 3429 pol. 5222) je zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2018 ze dne 22. 2. 2018, bankovní výpis č. 3/2018 k účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 19. 3. 2018, účetní doklad č. 230 ze dne 6. 3. 2018

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování individuální dotace z rozpočtu Obce Příkazy pro Mysliveckého spolku Příkazy, IČ 48807061 ze dne 15. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost Unie Roska Olomouc, IČ 70867861 o poskytnutí individuální dotace na provozní náklady z rozpočtu obce ve výši 10 000 Kč ze dne 21. 2. 2018, usnesením rady obce dne 6. 3. 2018 byla schválena dotace ve výši 10 000 Kč. Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 14. 3. 2018. Předpokládaný výdaj (§ 3543 pol. 5229) je zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2018 ze dne 22. 2. 2018, bankovní výpis č. 3/2018 k účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 19. 3. 2018, účetní doklad č. 295 ze dne 19. 3. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování individuální dotace z rozpočtu Obce Příkazy pro Unie Roska Olomouc, IČ 70867861 ze dne 30. 10. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: usnesením rady obce č. 83/1/1 ze dne 2. 5. 2018 bylo schváleno přijetí dotace z Olomouckého kraje ve výši 35 000 Kč pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obce. Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02492/OKH/DSM ve výši 35 000 Kč ze dne 23. 5. 2018. Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 7. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč na pořízení čerpadla s příslušenstvím (pol. 4122, ÚZ 00 415). Úprava rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 5/2018 schválena radou obce dne 12. 6. 2018 a zákonným způsobem zveřejněna na internetové stránce obce. Elektronický bankovní výpis č. 13 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 8. 6. 2018, účetní doklad č. 80013 ze dne 8. 6. 2018, předpis faktury na dodávku kalového čerpadla a sací hadice za 40 240 Kč zaúčtován dokladem č. 10237 dne 25. 6. 2018, bankovní výpis č. 6/2018 k účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 26. 6. 2018, účetní doklad č. 700 ze dne 26. 6. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace z Olomouckého kraje ve výši 35 000 Kč pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obce na pořízení čerpadla s příslušenstvím ze dne 18. 10. 2018, Opis účetních dat zaúčtovaných pod ÚZ 00415 za období 2018, Opis účetních dat zaúčtovaných pod ORJ 24 za období 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí č. OL034/18 o poskytnutí finančních prostředků v rámci programu péče o krajinu v roce 2018 na akci: Příkazy - výsadby dřevin v roce 2018; Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 13. 12. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 44 104 Kč na realizaci Programu péče o kraji. Předpis došlé fa č. 10422 na částku 73 153 Kč zaúčtován dokladem č. 1157 dne 7. 11. 2018, Očekávaný příjem upraven rozpočtovým opatřením č. 13/2018 schváleným radou obce dne 4. 12. 2018 (rozpočtové opatření zveřejněno zákonným způsobem 3. 1. 2019), Výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2018; Úhrada dodavatelské faktury ve výši 73 153 Kč - bankovní výpis ČSOB zaúčtován dokladem č. 90085 dne 7. 11. 2018; Příjem dotace - bankovní výpis ČNB - zaúčtován dokladem č. 80030 dne 13. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace se státním rozpočtem ze dne 9. 1. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu uzavřená s nájemcem - občanem obce dne 30. 10. 2018 (obec pronajímatel); uzavření nájemní smlouvy schválila rada obce pod bodem 17 dne 18. 9. 2018, předpis pohledávky nájemného za měsíc 11/2018 účetním dokladem č. 20189 ze dne 1. 11. 2018, úhrada nájemného na běžný účet obce

dne 21. 11. 2018 - výpis "Pohyby na účtu" k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. ze dne 21. 11. 2019, účetní doklad č. 1210 ze dne 21. 11. 2019

- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva uzavřená s pachtýřem - občanem obce dne 25. 7. 2018 (obec propachtovatel); zveřejnění záměru pronájmu ve dnech 27. 6. 2018 - 13. 7. 2018, uzavření pachtovní smlouvy schválila rada obce usnesením č. 4 dne 24. 7. 2018, obec vystavila dne 2. 1. 2019 fakturu č. 2019003 na částku 9 000,- Kč, předpis pohledávky pachtovného za rok 2018 účetním dokladem č. 90098 ze dne 31. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): usnesením zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2017 byl schválen nákup nemovitosti včetně pozemků za cenu 3 100 000 Kč. Kupní smlouva k převodu vlastnictví uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou dne 3. 1. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 12. 1. 2018. Na základě podmínek kupní smlouvy byl převod finančních prostředků uskutečněn bankovním převodem z úvěrového účtu do advokátní úschovy - účetní doklad č. 11001 ze dne 8. 1. 2018 - v souladu s pravidly rozpočtového provizoria na rok 2018. Zařazení do majetkové evidence účetním dokladem č. 90002 dne 12. 1. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): usnesením zastupitelstva obce č. 14/24 ze dne 21. 6. 2018 byl schválen prodej trezorů v hodnotě 50 000 Kč (bez DPH) Exekutorskému úřadu Přerov, IČ 67358420. Vystavená faktura č. 2018100 na částku 60 500 Kč ze dne 22. 6. 2018, vyřazení z majetkové evidence zaúčtován účetním dokladem č. 20132 ze dne 22. 6. 2018, bankovní výpis č. 7/2018 k účtu vedenému u ČSOB, a. s. ze dne 9. 7. 2018, účetní doklad č. 742 ze dne 9. 7. 2018, Úprava rozpočtu rozpočtovým opatření č. 7/2018 schválena radou obce dne 24. 7. 2018 a zákonným způsobem zveřejněna na internetové stránce obce
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0317601429 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 19. 12. 2017 na financování koupě nemovitostí - budova čp. 20 Příkazy a 6 pozemků
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. U-825569 uzavřená s Mercedes-Benz Financial Services Česká republika s. r. o. dne 7. 3. 2017 na financování koupě vozidla MITSUBISHI CANTER 7C15 (obec úvěrováný)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 379226409 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 28. 8. 2013 na financování projektu "intenzifikace ČOV Náklo", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0379226409 ze dne 28. 8. 2013, úvěr splacen řádně a včas
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o zápůjčce uzavřená se zapůjčitelem Zemědělské družstvo Unčovice, IČ 00147630 dne 9. 8. 2018 (obec vydlužitel), smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2018, revokace tohoto usnesení a schválení upraveného znění smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 6. 2018, položka 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky je zohledněna již v rozpočtu na rok 2018, který byl schválen 22. 2. 2018; přijatá zápůjčka - výpis "Pohyby na účtu" k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. ze dne 3. 1. 2019
- Smlouvy o věcných břemenech: usnesením rady obce č. 1/1/2018 ze dne 3. 4. 2018 bylo schváleno zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. 1449/1 a 1664. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8012157/VB/3 uzavřena mezi obcí Příkazy (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. zastoupena společností ELPREMONT elektromontáže s. r. o. (oprávněná) dne 11. 4. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 19. 4. 2018. Vystavená faktura č. 2018054 ze dne 19. 4. 2018 za jednorázovou náhradu za zřízení VB ve výši 1 000 Kč zaúčtována účetním dokladem č. 20073 ze dne 19. 4. 2018. Úhrada zaúčtována účetním dokladem č. 565 ze dne 23. 5. 2018.

Samostatná analytika pozemku zatíženého věcným břemenem zaúčtována účetním dokladem č. 90031 ze dne 10. 5. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Interní audit: 2 protokoly o výsledku veřejnoprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole provedené u příjemců individuální dotace dne 7. 2. 2018 (kontrolující subjekt: členové finančního výboru pověřeni poskytovatelem Obcí Příkazy)
- Výbor finanční: Zápis z provedené kontroly pokladní hotovosti ze dne 22. 2. 2018, Zpráva o činnosti finančního výboru ZO Příkazy ze dne 15. 6. 2018
- Výbor finanční: Zápis z provedené kontroly pokladní hotovosti ze dne 2. 10. 2018
- Výbor kontrolní: Zpráva o činnosti kontrolního výboru ze dne 21. 6. 2018
- Výbor kontrolní: Zápis z kontroly na Obecním úřadě Příkazy konané kontrolním výborem dne 1. 10. 2018 (předmět kontroly - plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce za období únor - srpen 2018)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly organizace ze dne 18. 12. 2018 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Příkazy, okr. Olomouc, p. o., kontrolující subjekt: členové finančního výboru pověřeni zřizovatelem)
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 80. schůze ze dne 20. 3. 2018 (schválení účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace, sestavené za rok 2017) a z 81. schůze ze dne 3. 4. 2018 (schválení smlouvy o zřízení věcného břemene, schválení převodu zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace za rok 2017)
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 82. schůze ze dne 17. 4. 2018 - z 93. schůze ze dne 2. 10. 2018 a z 1. schůze ze dne 6. 11. 2018 - 6. schůze ze dne 22. 1. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 25. zasedání ze dne 26. 7. 2018, z 26. zasedání ze dne 20. 9. 2018, z 1. (ustavujícího) zasedání ze dne 1. 11. 2018, z 2. zasedání ze dne 13. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 21. zasedání ze dne 7. 12. 2017, z 22. zasedání ze dne 22. 2. 2018, z 23. zasedání ze dne 26. 4. 2018, z 24. zasedání ze dne 21. 6. 2018

ostatní

- **akce "Dodávka workoutové sestavy a posilovacích strojů pro obec Příkazy":**

Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu - Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 1. 2018 (hodnoceny 4 cenové nabídky), Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 22. 1. 2018, Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Clean4you s. r. o. dne 25. 1. 2018 (cena díla 504 900,- Kč bez DPH), schválena radou obce dne 23. 1. 2018, zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 30. 1. 2018,

úprava rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 4/2018 schválená radou obce dne 2. 5. 2018 a zákonným způsobem zveřejněna na internetové stránce obce, dodavatelská faktura č. 18011368 vystavená dne 29. 5. 2018 na částku 610 929,- Kč vč. DPH, účetní doklad č. 10205 ze dne 29. 5. 2018, elektronický bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u ČSOB a. s. ze dne 25. 6. 2018, účetní doklad č. 698 ze dne 25. 6. 2018, skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele v době dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněna,

Předávací protokol stavby a provedených prací, dodávek a služeb sepsaný dne 23. 5. 2018, interní účetní doklad č. 90034 ze dne 25. 5. 2018, karta majetku pod inventárním č. 102100111 s datem počátku odpisování 1. 6. 2018,

Potvrzení o zaregistrování Žádosti o dotaci z PRV pod čj. SZIF/2017/0324469 ze dne 25. 4. 2017, Oznámení o provedené administrativní kontrole pod čj. SZIF/2018/0417909 ze dne 6. 6. 2018, Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavření s poskytovatelem Státní zemědělský intervenční fond dne 30. 8. 2018

kontrola poskytovatele dotace před zasláním dotace obci - kontrola fyzické realizace projektu byla dne 26. 10. 2018, Oznámení o uložených opatřeních k nápravě pod čj. SZIF/2018/0648078 ze dne 31. 10. 2018, Protokol o kontrole č. 0100039983 pod čj. SZIF/2018/0673581 ze dne 19. 11. 2018, Oznámení o uložených opatřeních k nápravě pod čj. SZIF/2018/0743264 ze dne 18. 12. 2018 (termín pro realizace uvedených opatření k nápravě: 31. 1. 2019), řízení nebylo do 31. 12. 2018 ukončeno, dohad přijetí investiční dotace za rok 2018 účetním dokladem č. 90098 ze dne 31. 12. 2018

- **akce "Kanalizace Příkazy - Hynkov, stoka A3":**

Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu proběhlo v r. 2017, Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem MODOS spol. s r. o. dne 21. 11. 2017 (cena díla 402 597,10 Kč bez DPH), schválena radou obce dne 14. 11. 2017, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 28. 6. 2018 (navýšení ceny díla o 606 651,73 Kč bez DPH), schválený zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018, zveřejnění smlouvy o dílo a dodatku č. 1 na profilu zadavatele dne 13. 7. 2018,

úprava rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 3/2018 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2018 a zákonným způsobem zveřejněna na internetové stránce obce, dodavatelská faktura č. 18000012 vystavená dne 31. 3. 2018 na částku 169 874,25 Kč bez DPH, účetní doklad č. 10131 ze dne 13. 4. 2018, elektronický bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u ČSOB a. s. ze dne 7. 5. 2018, účetní doklad č. 480 ze dne 7. 5. 2018, dodavatelská faktura č. 18000023 vystavená dne 14. 5. 2018 na částku 208 796,51 Kč bez DPH, účetní doklad č. 10178 ze dne 16. 5. 2018, elektronický bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u ČSOB a. s. ze dne 7. 6. 2018, účetní doklad č. 627 ze dne 7. 6. 2018, dodavatelská faktura č. 18000038 vystavená dne 2. 7. 2018 na částku 630 578,57 Kč bez DPH, účetní doklad č. 10279 ze dne 26. 7. 2018, elektronický bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u ČSOB a. s. ze dne 31. 7. 2018, účetní doklad č. 819 ze dne 31. 7. 2018, skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele v době dílčího přezkoumání hospodaření zveřejněna,

Protokol o předání a převzetí stavby sepsaný dne 29. 6. 2018, interní účetní doklad č. 90042 ze dne 9. 7. 2018, karta majetku pod inventárním č. 102100112 s datem počátku odpisování 1. 7. 2018

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,06 %
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 Příkazy k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 8. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 27. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Příkazy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Změny rozpočtu

Obec dne 28. 8. 2013 uzavřela smlouvu o úvěru č. 379226409 na financování projektu "intenzifikace ČOV Náklo" aktualizovanou dodatkem č. 1 a poslední splátkou splatnou dne 31. 3. 2018. Obec splatila úvěr řádně a včas. Na financování koupě nemovitostí - budova čp. 20 Příkazy a 6 pozemků obec dne 19. 12. 2017 uzavřela smlouvu o úvěru č. 0317601429 se splatností první měsíční splátky dne 30. 4. 2018. Zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2018 schválilo rozpočet obce na rok 2018 s tím, že počítá v rozpočtu se splátkami úvěrů v celkové výši 1 345 505 Kč.

Kontrolou výkazu pro plnění rozpočtu Fin 2-12M sestaveného za období 12/2018 bylo zjištěno, že byla v části III. Financování - třída 8 překročena položka 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků, konkrétně Rozpočet po změnách ve výši 1 345 505 Kč a Výsledek od počátku roku ve výši 1 445 144,96 Kč, tj. rozdíl ve výši 99 639,96 Kč. Při sestavování rozpočtu byl chybně spočítán počet splátek nového úvěru a v průběhu roku na položce 8124 nebyla provedena úprava rozpočtu dle skutečné výše splátek.

Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny a obci nevznikl schodek rozpočtu. Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou. Tímto pochybením nedošlo ke vzniku neočekávaného rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Upozorňujeme tímto na § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu a

současně upozorňujeme na § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.