Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68040/2018/OK/756
Č.j.: KUOK 1390/2019
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9
Počet stran: 9
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kovalovice-Osíčany za rok 2018, IČ 00600024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 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 Kovalovice-Osíčany za rok 2018 dne 18. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kovalovice-Osíčany

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

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

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: Josef Polášek - starosta
Marie Kneblová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Kovalovice-Osíčany za rok 2018

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Elektronický podpis - 28.2.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Otakar Štěpánek
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 25.4.2019 10:18:44 +02:00

Elektronický podpis - 1.3.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Jaroslava Moskalová
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 20.4.2019 11:35:50 +02:00

Elektronický podpis - 1.3.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Eva Reková
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 24.4.2019 10:12:38 +02:00

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 Koválovice-Osíčany za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách a úřední desce v době od 14. 2. do 28. 3. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 14. 2. do 28. 3. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2018; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 21. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 - zveřejněná na internetových stránkách obce v době od 3. 1. do 15. 3. 2018; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 5/2018 (schváleno starostou obce dne 24. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 9. 2018); č. 6/2018 (schváleno starostou obce dne 25. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 10. 2018); č. 7/2018 (schváleno starostou obce dne 26. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 26. 11. 2018); č. 8/2018 (schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 21. 12. 2018); č. 9/2018 (schváleno starostou obce dne 12. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 12. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 4. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 (schváleno starostou obce dne 3. 4. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 16. 4. 2018); č. 2/2018 (schváleno starostou obce dne 31. 5. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 6. 2018); č. 3/2018 (schváleno starostou obce dne 30. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 18. 7. 2018); č. 4/2018 (schváleno starostou obce dne 31. 8. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 31. 8. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 4. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 28. 3. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 28. 3. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2019 - 2023 - schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce 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; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v době od 4. 12. do 21. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2018 - 2020 - schválený zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 3. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 29. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2018 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 30. 4. do 22. 5. 2018, návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku

přezkoumání hospodaření za rok 2017 pak na úřední desce obce v době od 30. 4. do 22. 5. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 5. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 22. 5. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 21 - 33 za období 6 - 8/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu obce vedeného u ČS, a. s. č. 022 - 024 za období 8/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu obce vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 8/2018 včetně zaúčtování (úvěr na refinancování úvěrů)
- Bankovní výpis: z účtu hospodářské činnosti obce vedeného u ČS, a. s. č. 019 - 021 za období 7/2018 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 18-001-00110 - 18-001-00150 za období 7 - 8/2018 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 2018171 ze dne 19. 11. 2018 (za projektovou studii VZT, rozpočet - VZT, energetický posudek pro podání žádosti o dotaci - akce instalace Vzduchotechnika s přichlazováním do budovy OÚ Koválovice-Osíčany), uhrazená dne 17. 12. 2018; likvidační lístek - došlé faktury č. 18-001-00197 ze dne 20. 11. 2018; rozpočtové opatření č. 9/2018 schválené starostou obce dne 12. 12. 2018
- Faktura: vydaná č. 18-002-00001 - 18-002-00008 za období 1 - 8/2018 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva obce za rok 2018 ze dne 25. 1. 2019; plán inventur na rok 2018 ze dne 17. 12. 2018; protokol o proškolení členů inventarizační komise obce jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2018 ze dne 20. 12. 2018; inventurní soupisy obce
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači k hospodářské činnosti obce (řada 014 a 015)
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce (řada 001)
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2018
- Pokladní doklad: č. 18-703-00106 - 18-703-00133 za období 7/2018 včetně protokolu o zaúčtování (hospodářská činnost)
- Pokladní doklad: č. 18-701-00171 - 18-701-00194 za období 7/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená ručně i na počítači
- Pokladní kniha (deník): vedená ručně i na počítači (hospodářská činnost)
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2018

- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 18-001-00051 (likvidační lístek - došlá faktura) ze dne 11. 4. 2018 - faktura č. FV1802999 ze dne 28. 3. 2018 na částku 114 990 Kč za Rider Cub Cadet XZ1 127 (zahradní traktor); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 - úhrada faktury dne 10. 4. 2018; rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené starostou obce dne 31. 5. 2018 - úprava rozpočtu na § 6171, položce 6122 - Stroje, přístroje a zařízení - původní hodnota 0 Kč, změna 115 000 Kč, po změně 115 000 Kč; inventární karta - inventární číslo 242
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 1. 6. 2018 (finanční prostředky, obec "obdarovaný")
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 27. 3. 2018 (peněžní dar, obec "obdarovaný")
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí mimořádné neinvestiční dotace z rozpočtu obce Koválovice-Osíčany za účelem nákupu cen na závody ve střelbě ze dne 15. 6. 2018 (Myslivecký spolek Tištín, z.s. "příjemce", obec "poskytovatel"); finanční vyúčtování dotace ze dne 26. 11. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí; ÚZ 98 187; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 11. 12. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 12. 2. 2019; finanční vypořádání dotace ze dne 14. 2. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; ÚZ 98 008; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 12. 2. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 12. 2. 2019; finanční vypořádání dotace ze dne 14. 2. 2019
- Smlouvy o dílo: smlouva o dílo č. 18208 na realizaci veřejné zakázky "Koválovice - Osíčany - zásobování vodou" ze dne 27. 9. 2018; zápis č. 31/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Koválovice-Osíčany, konaného dne 10. 9. 2018 v kulturním domě v Osíčanech (schválení dodavatelské firmy a pověření starosty podpisem smlouvy o dílo); zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 3. 10. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru registrační číslo 99022024842 na spolufinancování akce: "Koválovice - Osíčany - zásobování vodou" ze dne 13. 12. 2018; zápis č. 2/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Koválovice-Osíčany, konaného dne 6. 12. 2018 v kulturním domě v Osíčanech (schválení smlouvy o úvěru)
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene č. sml. 9900089164_1/VB na pozemku parc. č. 1158 v k. ú. Osíčany ze dne 29. 6. 2018 (obec "povinný")

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení na výkon činnosti technického dozoru investora v rámci akce "Koválovice-Osíčany - zásobování vodou": 3 cenové nabídky - ze dne 6. 9., 7. 9. a 10. 9. 2018; zápis č. 31/2018 ze zasedání Zastupitelstva obce Koválovice-Osíčany, konaného dne 10. 9. 2018 v kulturním domě v Osíčanech (projednání nabídek, výběr a schválení vítězného uchazeče); smlouva o výkonu technického dozoru investora ze dne 24. 9. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 9., 29. 10., 6. 12. a 20. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 3., 22. 5. a 12. 6. 2018

ostatní

- Účetní závěrka obce Koválovice-Osíčany za rok 2017: schválená zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1/2018: ze dne 3. 9. 2018
- Zpráva o provedení finanční kontroly na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Koválovice-Osíčany: ze dne 19. 12. 2018
- Zpráva o provedení finanční kontroly na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Koválovice-Osíčany: ze dne 30. 8. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Koválovice-Osíčany:

- 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 půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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 obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2018

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany bylo zjištěno:

1. Kontrolou čerpání rozpočtu bylo zjištěno, že obec koupila zahradní traktor Rider Cub Cadet XZ1 127 - faktura č. FV1802999 ze dne 28. 3. 2018 (likvidační lístek - došlé faktury č. 18-001-00051 ze dne 11. 4. 2018) na částku 114 990 Kč, uhrazená dne 10. 4. 2018 (účtováno na § 6171 - Činnost místní správy, položku 6122 - Stroje, přístroje a zařízení).

   Změna rozpočtu byla provedena rozpočtovým opatřením č. 2/2018 ze dne 31. 5. 2018, tj. po zaplacení faktury - uskutečnění výdaje. Dle sdělení starosty obce bylo pořízení zahradní techniky rozpočtováno na § 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, položce 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, a to v částce 100 000 Kč. Před zaplacením faktury za zahradní traktor však nebylo provedeno přeúčtování (změna rozpočtu) z výše uvedeného § a položky na § 6171 a položku 6122, výdaj tedy nebyl rozpočtově zajištěn - kryt rozpočtem.

   Kontrolou oblasti rozpočtování bylo zjištěno, že změny rozpočtu byly prováděny vždy poslední den v měsíci - rozpočtové opatření č. 1/2018 dne 31. 3. 2018, č. 2/2018 dne 31. 5. 2018, č. 3/2018 dne 30. 6. a č. 4/2018 dne 31. 8. 2018.

   Dle ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

   Porušeno ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

   Doloženo: faktura č. FV1802999 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním

   str. č. 2/2 bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010

   rozpočtová opatření č. 1 - 4/2018

   str. 1.1, 1.2, 2.2 a 2.3 Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31. 8. 2018

   Přijatá opatření: Dle sdělení starosty obce budou rozpočtová opatření prováděna vždy před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Kontrolou bylo zjištěno, že přijaté systémové opatření je dodržováno, nedostatek byl odstraněn.

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	**2,66 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**32,57 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**4,42 %**

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 Koválovice-Osíčany k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 709 723 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.

Prostějov, 28. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek
……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková
……..
kontrolor

Ing. Jaroslava Moskalová
……..
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 Koválovice-Osíčany byl předán datovou schránkou.
Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 14. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Koválovice-Osíčany
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Schvalování rozpočtových opatření starostou obce

Dle zápisu č. 12/2015 z jednání zastupitelstva obce Koválovice-Osíčany dne 10. 12. 2015 zastupitelé projednali a stanovili kompetenci pro starostu rozhodovat o peněžních prostředcích na běžný provoz do výše 200 000 Kč ve výdajích, příjmech i financování (rozpočtová změna). Předloženo bylo oprávnění pro starostu obce Koválovice-Osíčany k provádění rozpočtových opatření (v rozsahu do výše 200 000 Kč na změnu jednotlivé položky rozpočtu v příjmech, výdajích i ve financování, při které dojde ke změně celkového objemu rozpočtu). Kontrolou bylo zjištěno, že starosta obce dne 31. 5. 2018 schválil rozpočtové opatření č. 2/2018, kterým došlo k navýšení celkových příjmů i výdajů o 27 250 Kč. Ve výdajích došlo ke změně v § 2310 - Pitná voda, položce 6121 - Budovy, haly a stavby, a to snížení o 300 000 Kč (původní hodnota 600 000 Kč, změna -300 000 Kč, po změně 300 000 Kč). V tomto ojedinělém případě nebyl dodržen rozsah kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření.

Upozorňujeme na ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Dle § 99 odst. 2) uvedeného zákona, v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak.

Při přezkoumání hospodaření obce dne 14. 2. 2019 již nebylo zjištěno překročení kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření.