

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46226/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 565/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

#### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2018, IČ 00636380**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 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 Měrovice nad Hanou za rok 2018 dne 3. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 2. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Měrovice nad Hanou

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

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Buďová  
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:** Ladislav Bařina - starosta  
Jitka Straková - účetní

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

### **ZÁVĚR**

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou 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 Měrovice nad Hanou za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 23. 11. 2017 - 1. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce úřední desce obce ve dnech 26. 11. - 31. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 7. 3. 2018, schválené zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 29. 3. 2018 - součástí je úprava rozpočtu na volbu prezidenta České republiky (příjem dotace a výdaje), č. 2/2018 ze dne 11. 4. 2018, schválené zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2. 5. 2018 - dotace na kompostéry a drtič
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, na internetových stránkách zveřejněn dne 21. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 11. 8. 2017 do 30. 8. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 31. 8. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 6. 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 24. 4. 2018 do 25. 6. 2018, po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 7. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta ČR
- Bankovní výpis: č. 2018/44 k běžnému účtu u ČSOB, a.s. ze dne 20. 3. 2018 - zaúčtování plateb poskytnutých dotací a č. 2018/97 ze dne 27. 6. 2018 - proplacení faktury č. 20180278 na pořízení kompostérů a drtiče,
- Faktura: faktura č. 20180278 ze dne 13. 6. 2018, úhrada faktury za nákup kompostérů a drtiče
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha sestavená k 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice obce Měrovice nad Hanou O provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 1. 2018, Plán inventur na rok 2018 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 19. 12. 2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2019, Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2018 včetně seznamu inventurních soupisů ze dne 31. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/ 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 12/2018
- Pokladní doklad: příjmový č. P 0000311 ze dne 27. 8. 2018 - finanční dar na hody včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Účetní deník: Účetní deník po dnech a dokladech, na kterém je účtování příjmů a výdajů s ÚZ 98008
- Účetní doklad: č. 110139 ze dne 19. 3. 2018 - poskytnutí dotace TJ Sokol 2x
- Účetní doklad: účetní doklad č. 330002 ze dne 5. 2. 2018, prodej a vyřazení pozemku p.č. 1324
- Účetní doklad: č. 14 0001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky Účetní závěrka: obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: rada obce na svém zasedání dne 7. 3. 2018 schválila účetní závěrku za rok 2017 Základní školy a Mateřské školy Měrovice nad Hanou, p. o.
- Účetní závěrka: obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 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

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru na dětské odpoledne při hodových slavnostech uzavřená dne 22. 8. 2018 (obec obdarovaný)
- Darovací smlouva č. 20185/05109/OMPŠČ uzavřená s Olomouckým krajem dne 20. 9. 2018, předmět daru pozemek parc. č. 1634/2 o výměře 283 m<sup>2</sup> v k. ú. Měrovice nad Hanou, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018, záměr zveřejněn na úřední desce obce od 6. 2. 2018 do 8. 3. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dne 6. 12. 2018, pozemek vyřazen z majetku obce dne 6. 12. 2018 - viz Karta majetku
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na kompletaci volebních lístků na volby prezidenta ČR, vyhlášené na 12. a 13. ledna 2018, ze dne 18. 12. 2017, Dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků ze dne 28. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: 1) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Měrovice nad Hanou TJ Haná Měrovice z. s., uzavřená dne 19. 3. 2018, schváleno ZO dne 13. 12. 2017, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 19. 3. 2018, Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté obcí Měrovice nad Hanou za rok 2018 ze dne 10. 12. 2018, Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 10. 12. 2018, vratka nevyčerpané části dotace odvedena na účet poskytovatele dne 19. 12. 2018, Bankovní výpis č. 199/2018, kde je dne 19. 12. 2018 přijata vratka dotace poskytnuté TJ Haná Měrovice, 2) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Měrovice nad Hanou TJ Haná Měrovice z. s., uzavřená dne 19. 3. 2018, schváleno ZO dne 13. 12. 2017, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 11. 2017, Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté obcí Měrovice nad Hanou za rok 2018 ze dne 10. 12. 2018, Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 10. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D314010203 o poskytnutí dotace z Ministerstva životní prostředí na akci "Pořízení kompostérů a drtiče dřevní hmoty pro obec Měrovice nad Hanou" ze dne 23. 3. 2018 (typ financování ex post), Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 11. 9. 2018, Závěrečná zpráva o realizaci akce "Pořízení kompostérů a drtiče dřevní hmoty pro obec Měrovice nad Hanou" ze dne 12. 12. 2018, Bankovní výpis č. 25 České národní banky ze dne 5. 10. 2018, příjem dotace

z Ministerstva životního prostředí, Účetní doklad č. 330008 ze dne 1. 10. 2018 - předpis dotace na kompostéry a drtiče, Účetní doklad č. 140027 ze dne 5. 10. 2018 - příjem dotace na kompostéry a drtiče

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 4. 4. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volbu prezidenta ČR prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 18. 1. 2019, Vratka odvedena na účet Olomouckého kraje dne 22. 1. 2019, Bankovní výpis běžného účtu vedeného v ČSOB č. 11/2019, kde je dne 22. 1. 2019 vratka za volby prezidenta ve výši 5 195 Kč
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pořízení kompostérů a drtiče dřevní hmoty ze dne 23. 4. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 4. 2018, výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 7. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 22. 1. 2018, (obec prodávající), schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2017, záměr na prodej pozemku zveřejněn na internetových stránkách od 27. 10. 2017 do 16. 11. 2017, účetní doklad č. 330002 ze dne 5. 2. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8012319/VB7 uzavřena dne 15. 3. 2018 s ČEZ Distribuce, a.s. (obec strana povinná) schválená zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitosti vznikly ke dni 26. 3. 2018, Bankovní výpis č. 60/2018 běžného účtu vedeného u ČSOB, ze dne 20. 4. 2018, příjem jednorázové úhrady za zřízení věcného břemene, Účetní doklad č. 110196 ze dne 20. 4. 2018, kterým je zaúčtována jednorázová úhrada za zařízení věcného břemene

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na akci "Pořízení kompostérů a drtiče dřevní hmoty pro obec Měrovice nad Hanou", Výzva na akci "Pořízení kompostérů a drtiče dřevní hmoty pro obec Měrovice nad Hanou" ze dne 15. 3. 2018 - zaslána dne 15. 3. 2018 poštou 3 firmám (doloženo podacím lístkem), Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 3. 2018, Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 28. 3. 2018, Protokol z otevírání obálek ze dne 28. 3. 2018, Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 28. 3. 2018, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13. 4. 2018, výsledek projednán zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2018, Kupní smlouva na pořízení kompostérů a drtiče dřevní hmoty ze dne 23. 4. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 4. 2018, faktura č. 20180278 ze dne 13. 6. 2018, Výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 7. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 31. 12. 2018
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 7. 3. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 10. 2018, ze dne 14. 11. 2018, ze dne 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 3. 2018, ze dne 11. 4. 2018, ze dne 23. 5. 2018, ze dne 25. 6. 2018, ze dne 22. 8. 2018

- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ze dne 11. 6. 2018 (kontrolovaný subjekt obec)
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ze dne 3. 10. 2018 (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 14. 6. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 21. 11. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 9. 7. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Měrovice nad Hanou:

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou 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 Měrovice nad Hanou za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou 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	1,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,09 %
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 Měrovice nad Hanou k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 6. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Buďová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
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 Měrovice nad Hanou byl předán datovou schránkou.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Měrovice nad Hanou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly