

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/50285/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6242/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

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

**IČ 00636304**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 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 Křenovice 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 13. 3. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Křenovice

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

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Milan Procházka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Jaroslav Lejnar - starosta  
Monika Škařupová - účetní

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

### ZÁVĚR

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 5. 12. 2018 - 21. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené starostou obce dne 20. 1. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 5. 2. 2018, č. 2/2018 schválené starostou obce dne 12. 2. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12. 3. 2018,

č. 3/2018 schválené starostou obce dne 16. 3. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 13. 4. 2018, č. 4/2018 schválené starostou obce dne 28. 3. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 18. 4. 2018, č. 5/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3. 5. 2018, č. 6/2018 schválené starostou obce dne 4. 5. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2018, č. 7/2018 schválené zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 18. 6. 2018, č. 8/2018 schválené starostou obce dne 4. 7. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 27. 7. 2018, č. 9/2018 schválené starostou obce dne 27. 7. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14. 8. 2018, č. 10/2018 schválené starostou obce dne 7. 8. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 5. 9. 2018, č. 11/2018 schválené starostou obce dne 23. 8. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 13. 9. 2018, Oznámení o dokumentech zveřejňovaných dle zákona č. 250/2000 Sb. bylo zveřejněno na elektronické úřední desce dne 5. 2. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené starostou obce dne 20. 1. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - Rozpočet dne 5. 2. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky a v souvislosti s poskytovanou dotací ŘKF Křenovice u Kojetína, oznámení o dokumentech zveřejňovaných dle zákona č. 250/2000 Sb. bylo zveřejněno na elektronické úřední desce a pevné úřední desce dne 5. 2. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce dne 3. 1. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce dne 16. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2019 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce dne 3. 1. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem dne 28. 6. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 5. 6. 2018 - 29. 6. 2018, schválený závěrečný účet obce zveřejněn dne 16. 7. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u ČNB ze dne 9. 1. 2018, na kterém je zaúčtována přijatá dotace na volbu prezidenta České republiky
- Bankovní výpis: č. 101 k běžnému účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 8. 8. 2018, který souvisí s výdejem na nákup pozemku
- Bankovní výpis: č. 1- 8 k osobnímu účtu opatrovance za období leden - srpen 2018
- Bankovní výpis: č. 007 - 008 k úvěrovému účtu vedenému u ČS, a.s. za období červenec - srpen 2018
- Bankovní výpis: č. 018 k běžnému účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 12. 2. 2018, který souvisí s výdajem na nákup multifunkčního stroje
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s knihovnicí obce dne 5. 2. 2014, uzavřená s účetní obce dne 2. 1. 2003
- Faktura: přijatá č. 2018016 ze dne 5. 2. 2018
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za rok 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 1. 1. 2018, Plán inventur za rok 2018 ze dne 1. 12. 2018, Instruktaž

- členů inventarizačních komisí ze dne 20. 12. 2018, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 4. 2. 2019, Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku, Inventarizační sumář - příloha k inventarizační zprávě r. 2018, Soupis inventarizačních identifikátorů, Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2018, poř. č. 2018001 - 2018293
  - Kniha odeslaných faktur: Kniha vydaných faktur - faktury za středisko za období leden - prosinec 2018, č. 2018001 - 2018261
  - Odměňování členů zastupitelstva: za období říjen - prosinec 2018
  - Odměňování členů zastupitelstva: za období květen - červenec 2018
  - Pokladní doklad: č. P18000013 - V18000016 za období červenec - srpen 2018 (pokladní doklady opatrovanec)
  - Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období srpen 2018, č. dokladu V00000829 - V00000884
  - Pokladní kniha (deník): za období červenec - srpen 2018, č. d. P18000013 - V18000016 (pokladna opatrovanec)
  - Pokladní kniha (deník): za období srpen 2018, č. P00000829 - č. V00000884
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2018
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2018
  - Účetní doklad: účetní doklad č. 130001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis položek s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
  - Účetní doklad: č. 710040 ze dne 31. 7. 2018, kterým je zaúčtován předpis pohledávek vyplývajících z pachtovních smluv, č. 110469 ze dne 27. 9. 2018, kterým je zaúčtována úhrada v souladu se Smlouvou o zemědělském pachtu č. 052018, č. 110546 ze dne 9. 11. 2018, kterým je zaúčtována úhrada v souladu se Smlouvou o zemědělském pachtu č. 082018,
  - Účetní doklad: č. 110372 ze dne 8. 8. 2018 a 850008 ze dne 12. 2. 2018, který souvisí s výdejem na nákup a zařazením do pozemku do majetku obce
  - Účetní doklad: účetní doklady č. 150007, č. 150008 ze dne 31. 7. 2018, č. 150009, č. 150010 ze dne 31. 8. 2018, kterými jsou zaúčtovány splátky jistiny a úroků k úvěrovému účtu
  - Účetní doklad: účetní doklad č. 110077 ze dne 15. 2. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace pro SOKOL Křenovice, z. s., účetní doklad č. 110123 ze dne 15. 3. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace pro Římskokatolickou farnost Křenovice u Kojetína
  - Účetní doklad: č. 62 ze dne 12. 2. 2018 a 850002 ze dne 12. 2. 2018, který souvisí s výdejem na nákup a zařazením do užívání multifunkčního stroje
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2018
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

## smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená se zastupitelem obce dne 28. 12. 2018
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce za distribuci hlasovacích lístků a vkládání hlasovacích lístků do obálek, uzavřená dne 4. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 50 000 Kč ze dne 13. 2. 2018, Žádost o dotaci z rozpočtu obce Křenovice ze dne 9. 11. 2017, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 30 000 Kč ze dne 7. 3. 2018, Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 27. 11. 2018, Žádost o dotaci z rozpočtu obce Křenovice ze dne 13. 12. 2017, Vyúčtování dotace od obce Křenovice ze dne 13. 2. 2018, Vyúčtování dotace od obce Křenovice ze dne 6. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 22. 10. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 951 033 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Křenovice na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, bankovní výpis č. 26 k účtu vedenému u ČNB ze dne 22. 10. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Křenovice, bankovní výpis č. 27 k účtu vedenému u ČNB ze dne 30. 10. 2018, na kterém je zaúčtován převod dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Křenovice, účetní doklad č. 130027 ze dne 22. 10. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Křenovice, účetní doklad č. 130028 ze dne 30. 10. 2018, kterým je zaúčtován převod dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Křenovice, rozpočtové opatření č. 14/2018 schválené starostou obce dne 29. 10. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou průtokovou dotací pro příspěvkovou organizaci, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 8. 11. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 22. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 31. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Vyúčtování investiční dotace poskytnuté Olomouckým krajem v roce 2017 na akci "Kanalizace a ČOV Křenovice" včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 23. 7. 2018 - odesláno poštou dne 25. 7. 2018, faktura č. 11705031 ze dne 31. 5. 2017 za stavebně montážní práce na akci "Kanalizace a ČOV Křenovice", bankovní výpis z běžného účtu, vedeného u ČS, a.s. za období od 1. 6. 2017 do 30. 6. 2017, na kterém je dne 14. 6. 2017 zaúčtována úhrada faktury č. 11705031, faktura č. 11706030 ze dne 30. 6. 2017 za stavebně montážní práce na akci "Kanalizace a ČOV Křenovice", bankovní výpis z běžného účtu, vedeného u ČS, a.s. za období od 1. 7. 2017 do 31. 6. 2017, na kterém je dne 11. 7. 2017 zaúčtována úhrada faktury č. 11706030, účetní doklad č. 276 ze dne 14. 6. 2017, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 11705031, účetní doklad č. 321 ze dne 11. 7. 2017, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 11706030, Opis položek s ÚZ 00470 - doučtování ÚZ 00470, Opis položek s ORG 9001 - celkové výdaje na akci "Kanalizace a ČOV Křenovice" od 1. 1. 2017 do 30. 6. 2018, Opis položek s ÚZ 15974 a ORG 9001 - dotace od OPŽP od 1. 1. 2017 do 30. 6. 2018, Předávací protokol dokončené stavby a provedených prací - nedodělků ze dne 29. 5. 2018

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nemovité věci č. UZSVM/OPR/5665/2018-OPRM ze dne 1. 10. 2018 (obec nájemce), usnesení ZO č. 615/43 ze dne 21. 9. 2018, účetní doklad č. 810035 ze dne 8. 10. 2018, kterým je zaúčtován předpis úhrady za nájem pozemku, účetní doklad č. 110496 ze dne 15. 10. 2018, kterým je zaúčtována úhrada nájmu pozemku p. č. 44/1, bankovní výpis č. 010 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období 1. 10. 2018 - 31. 10. 2018, na kterém je dne 15. 10. 2018 zaúčtována úhrada za nájem pozemku p. č. 44/1, rozpočtové opatření č. 12/2018 schválené starostou obce dne 25. 9. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s úhradou nájemného, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 18. 10. 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva o zemědělském pachtu č. 082018 ze dne 1. 6. 2018 (obec propachtovatel)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o zemědělském pachtu č. 052018 ze dne 1. 6. 2018 (obec propachtovatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - nemovité věci na pozemek ze dne 1. 8. 2018 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. IE-12-8002899 Křenovice, výměna DTS PR-32339, DTS ze dne 24. 9. 2018 (obec prodávající), účetní doklad 710045 ze dne 24. 9. 2018, kterým je zaúčtován předpis pohledávky v souladu s Kupní smlouvou, účetní doklad č. 850012 ze dne 4. 10. 2018, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemku z evidence obce v souladu s Kupní smlouvou, účetní doklad č. 110567, kterým je zaúčtována úhrada v souladu s Kupní smlouvou
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na pozemek uzavřená s občanem obce Křenovice dne 21. 12. 2018, účetní doklad č. 850021 ze dne 27. 12. 2018, kterým je zaúčtováno zařazení a vyřazení pozemků z evidence obce v souladu se Směnnou smlouvou
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0479483189 uzavřená dne 19. 10. 2016 s Českou spořitelnou, a. s. za účelem financování projektu "Kanalizace a ČOV Křenovice"

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum k veřejné zakázce malého rozsahu zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na nákup multifunkčního komunálního stroje, Nabídka stroje ze dne 16. 1. 2018, Objednávka multifunkčního komunálního stroje ze dne 29. 1. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky externích kontrol: Protokol o provedené následné kontrole č. j. KUOK 99540/2018 ze dne 19. 11. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 12. 2018 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Křenovice, příspěvková organizace)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 31. 5. 2018 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Křenovice, příspěvková organizace)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Křenovice, p. o. sestavená k 31. 12. 2017, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 2. 2018, 17. 4. 2018, 31. 5. 2018, 28. 6. 2018, 26. 7. 2018

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z finančního výboru ze dne 24. 9. 2018, 3. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontrolního výboru ze dne 27. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 9. 2018, 1. 11. 2018, 15. 11. 2018, 20. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z finančního výboru ze dne 17. 4. 2018, 31. 5. 2018, 29. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018

### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice Obce Křenovice o poskytování finančních půjček občanům z vytvořeného "Fondu na zlepšení úrovně bydlení" s účinností 1. 6. 2016

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel darovací smlouvu se nemovitého majetku,
- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Křenovice 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 Křenovice za rok 2017 bylo zjištěno:

1. Starosta obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017 schválil rozpočtové opatření č. 22/2017 ke dni 31. 12. 2017. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že toto schválené rozpočtové opatření nebylo přeneseno do výkazu Fin 2-12 M.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků,

dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M). Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Přijaté opatření: Obec Křenovice učinila opatření k nápravě nedostatků, který je podrobně popsán ve zprávě o kontrole ze dne 3. 4. 2018. K nápravě zjištěného nedostatku byla účetní obce řádně poučena o povinnostech vyplývajících z vyhlášky č. 5/2014 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2 - 12 M).

Následnou kontrolu přenášení, zaúčtování schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2 - 12 M, byl pověřen finanční výbor, který pracuje zprávu o plnění přijatého opatření v termínu do 30. 6. 2018, Obec Křenovice následně tuto zprávu o plnění přijatých opatření zašle v termínu do 15. 7. 2018 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu.

V souladu s touto lhůtou zaslala Obec Křenovice dne 11. 7. 2018 zprávu o plnění přijatých opatření. Následnou kontrolu přenesení schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2 - 12 M provedl finanční výbor, který konstatoval, že za období od 1. 5. do data kontroly 29. 6. 2018, byly dodrženy povinnosti vyplývající z výše uvedené vyhlášky.

Kontrolou přenosu schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že všechna schválená rozpočtová opatření byla přenesena do výkazu Fin 2-12 M ve schválené podobě. Přijaté opatření bylo dodrženo.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Křenovice 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	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,17 %
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 Křenovice k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 4 312 614,71 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.

Olomouc 15. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....  
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 Křenovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 13. 3. 2019.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Křenovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly