

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66469/2018/OK/7331

Č.j.: KÚOK 1534/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 15

Počet stran: 15

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2018,

IČ 00853101

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 4. 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 přezkouvání 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 Vyšehoří za rok 2018 dne 1. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vyšehoří

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Pavlína Vejrostová
Ing. Edvín Bullawa

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:

Bc. Ilona Vařeková, DiS. - starostka
Marta Krmelová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2018

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem.

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí (účet 388 – Dohadné účty aktivní a účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku).
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - c4) v překročení působnosti
 - Starostka obce neprovedla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

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 Vyšehoří za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 (do doby schválení rozpočtu obce) schválená zastupitelstvem dne 13. 12. 2017, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2017

- Rozpočtová opatření: schválená starostkou obce: č. 10/2018 - 14/2018 a 16/2018, schválené zastupitelstvem obce č. 15/2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 - 9/2018 schválená starostkou obce za období 01 - 08/2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2018, návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 13. 12. 2017 do 28. 2. 2018; schválený rozpočet obce na rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 a 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2018; návrh rozpočtového výhledu obce na období 2019 a 2020 zveřejněný na úředních deskách obce a na internetových stránkách obce od 6. 8. 2018 do 22. 8. 2018, schválený rozpočtový výhled obce na období 2019 a 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce
- Závěrečný účet: obce schválený zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2018; návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 14. 5. 2018 do 30. 5. 2018; schválený závěrečný účet obce za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: z úvěrových účtů vedených u České spořitelny (2x) k 31. 8. 2018
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny a České národní banky (ZBÚ) k 31. 12. 2018
- Bankovní výpisy: z úvěrových účtů vedených u České spořitelny (SU 451 AU 0200 a SU 451 AU 0201) k 31. 12. 2018
- Bankovní výpisy: č. 1 - 9 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 01 - 04/2018
- Bankovní výpisy: č. 016 - 020 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 04/2018
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 04/2018
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 08/2018
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2018; Plán inventur na rok 2018 ze dne 12. 12. 2018 (schválen zastupitelstvem obce); Příkaz k provedení inventarizace za rok 2018 ze dne 13. 12. 2018; Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2018; Inventurní soupisy k 31. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 25. 1. 2019
- Kniha došlých faktur: č. 18-008-00001 - 18-008-00146 za období 01 - 08/2018
- Kniha odeslaných faktur: č. 2018/001 - 2018/006 za období 01 - 08/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 01 - 09/2018
- Pokladní doklady: obce za období 01/2018
- Pokladní doklady: obce za období 12/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 01/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2018

- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 01 - 04/2018
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 01/2018
- Účetní doklad: č. 1805-000053 ze dne 15. 5. 2018 - úhrada části kupní ceny ve výši 3 000 Kč - koupě pozemku ve výběrovém řízení s aukcí (ÚZSVM)
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 04/2018
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 12/2018
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: sestava Účetní odpisy podle SU a AU za období 12/2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Vyšehoří sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2018; Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 30. 5. 2018
- Účetnictví ostatní: sestava: Účetní odpis podle SU a AU za období 08/2018
- 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. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: na poskytnutí peněžitého daru ve výši 3 000 Kč (k uspořádání adventního koncertu dne 16. 12. 2018 v kapli sv. Jana Nepomuckého ve Vyšehoří) mezi Šumperskou provozní vodohospodářskou společností, a. s. Šumperk (dárce) a obcí Vyšehoří (obdarovaný) dne 12. 12. 2018 (schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018); bankovní výpis České spořitelny č. 057 včetně účetního dokladu č. 1812-000336 ze dne 21. 12. 2018; rozpočtové opatření č. 16/2018 schválené starostkou obce dne 21. 12. 2018 (mj. přijetí daru § 6171 pol. 2321)
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 2. 1. 2018 mezi obcí Vyšehoří a M. K. na správce KD ve Vyšehoří
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnosprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřena dne 31. 8. 2018 mezi obcí Vyšehoří (poskytovatel) a Charitou Zábřeh (příjemce) ve výši 1 000 Kč na spolufinancování zdravotní péče, sociálních služeb a programů na podporu sociálního začleňování. Schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2018. Termín vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 12. 2018; Vyúčtování dotace Charitou Zábřeh ze dne 4. 12. 2018, čerpání dotace 1 000 Kč.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč (ÚZ 98 008) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018; sestava Opis deníku s ÚZ 98 008 ze dne 16. 10. 2018 včetně účetních dokladů; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou Prezidenta ČR ze dne 26. 3. 2018; Čerpání dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky ve výši 10 560 Kč, vratka ve výši 15 327 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 31. 1. 2019.

- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva o pronájmu kulturního domu v obci Vyšehoří uzavřena dne 15. 1. 2018 mezi obcí Vyšehoří (pronajímatel) a J. B. (nájemce).
- Smlouva o dílo: uzavřena dne 25. 10. 2018 mezi obcí Vyšehoří (objednatel) a Jesenickou vodohospodářskou společností, spol. s r.o. se sídlem Jeseník (zhotovitel) na zhotovení stavby "Vyšehoří - technická infrastruktura v lokalitách B1, B4, B5 - část splašková kanalizace a vodovod". Cena díla 3 986 608 Kč bez DPH. Schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2018. Uveřejněno na profilu zadavatele dne 18. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva č. UZSVM/OSU/5645/2018-OSUM uzavřena dne 19. 6. 2018 mezi Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha (prodávající) a obcí Vyšehoří (kupující) na pozemek p. č. 899/4 o výměře 523 m² v k. ú. Vyšehoří. Schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2017 a 30. 5. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0317202479 uzavřena mezi Českou spořitelnou, a. s., a Obcí Vyšehoří dne 10. 7. 2017 ve výši 4 000 000 Kč na financování realizace II. etapy Nová čtvrť Na Pastvinách spočívající ve vybudování vodovodu, kanalizace a přípojek, zpevnění komunikace. Splatnost úvěru do 20. 6. 2032
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0430104459 uzavřena mezi Českou spořitelnou, a.s., a Obcí Vyšehoří dne 24. 6. 2016 ve výši 7 500 000 Kč na financování projektu "Vyšehoří - splašková kanalizace", splatnost úvěru do 20. 5. 2041
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8014465 - VB/01 uzavřena dne 22. 8. 2018 mezi obcí Vyšehoří (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zastoupena společností EMONTAS s.r.o. se sídlem Olomouc (oprávněná) na pozemky dotčené zařízením distribuční soustavy - nové NNk. Schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na akci "Vyšehoří - technická a dopravní infrastruktura v lokalitách B1,B4,B5 - část splašková kanalizace. Výzva k předložení nabídky ze dne 7. 9. 2018 zaslána 7 dodavatelům, doručeno 5 nabídek, protokol o otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 2. 10. 2018, hodnoceno 5 nabídek, základním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Přijetí opatření a podání informace podle § 13 zákona č. 420/2004 Sb. ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření (doručeno DS dne 13. 6. 2018)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 2. 2018, 30. 5. 2018 a 22. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 10. 2018 a 12. 12. 2018
- Zápis: z jednání a kontroly finančního výboru ze dne 5. 10. 2018
- Zápisy: z jednání kontrolního výboru ze dne 5. 2. 2018, 26. 4. 2018, 2. 8. 2018 a 4. 10. 2018
- Zápisy: z jednání a kontrol finančního výboru ze dne 4. 4. 2018 a 2. 7. 2018

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

- 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,
- neuzavřel směnnou 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 ručitého 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 Vyšehoří za rok 2018

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

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou inventurních soupisů sestavených k 31. 12. 2018 účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účtu 388 - Dohadné účty aktivní bylo zjištěno, že tyto inventurní soupisy neobsahují seznam inventarizačních evidencí, na základě kterých byl skutečný stav ověřen.

Porušeno ustanovení § 7 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odstavce 1 ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné. Podle § 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 270/2010 Sb. obsahují inventurní soupisy alespoň seznam příloh inventurního soupisu a podle odst. 3 písm. a) příloha inventurního soupisu obsahuje alespoň seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečného stavu.

Doloženo: inventurní soupisy účtů: 403 a 388 k 31. 12. 2018

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 2.1. Kontrolou smlouvy o dílo uzavřené dne 25. 10. 2018 mezi obcí Vyšehoří (objednatel) a Jesenickou vodohospodářskou společností, spol. s r.o. se sídlem Jeseník (zhotovitel) na zhotovení stavby "Vyšehoří - technická infrastruktura v lokalitách B1, B4, B5 - část splašková kanalizace a vodovod" s cenou díla 3 986 608 Kč bez DPH bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. Na profilu zadavatele byla tato

smlouva uveřejněna dne 18. 12. 2018.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 od jejich uzavření. To neplatí na pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH.

Doloženo: část smlouvy o dílo ze dne 25. 10. 2018 a výpis z profilu zadavatele - uveřejnění smlouvy o dílo

3. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 3.1. Kontrolou zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Vyšehoří ze dne 24. 10. 2018 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněnému místostarostovi, předsedovi kontrolního výboru a předsedkyni finančního výboru bez vyčíslení konkrétních částek, pouze s odvolávkou na nařízení vlády č. 318/2017 Sb. - I. velikostní kategorii do 300 obyvatel v maximální výši dle přílohy k nařízení vlády pro místostarostu a předsedy výborů. Zastupitelstvo obce nestanovilo, od kdy se odměna poskytuje. Zastupitelstvo obce dále nestanovilo odměny pro členy kontrolního a finančního výboru ani pro členy zastupitelstva obce, tyto odměny však byly od 24. 10. 2018 vypláceny. Obec pouze předložila materiál s názvem "Stanovení výše odměn členům Zastupitelstva obce Vyšehoří na volební období 2018 - 2022 dne 24. 10. 2018 na ustavujícím zasedání ZO Vyšehoří", tento materiál však není ani v zápise ze zasedání zastupitelstva obce, ani ve výpisu z usnesení č. 1/2018/24.10.2018, ani v Přílohách U/1/2018/24.10.2018 Zápisu ze dne 24. 10. 2018 zmiňován.

Porušeno ustanovení § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo.

Porušeno ustanovení § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že v usnesení podle odstavce 2 zastupitelstvo obce stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc, a to částkou v celých korunách, přitom může přihlídnout k plnění individuálních úkolů, které jednotlivým neuvolněným členům zastupitelstva obce uložilo, a předem stanoveným způsobem k jejich účasti na jednání orgánů obce, jejichž jsou členy. Usnesení podle odstavce 2 pozbývá účinnosti ukončením funkčního období zastupitelstva obce, které odměnu stanovilo.

Porušeno ustanovení § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno stanovit výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce.

Doloženo: Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vyšehoří ze dne 24. 10. 2018, výpis z usnesení č. 1/2018/24.10.2018 a mzdové listy neuvolněných členů zastupitelů obce

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Podle Zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Vyšehoří ze dne 24. 10. 2018 zastupitelstvo obce schválilo pravomoc starostky obce provádět rozpočtová opatření v průběhu účetního období dle potřeby v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech obcí do limitu celkového obrátu 100 000 Kč v jednom rozpočtovém opatření, přičemž tato pravomoc platí do konce volebního období.

Kontrolou rozpočtového opatření č. 13/2018, které schválila starostka obce dne 12. 11. 2018, bylo zjištěno, že došlo k překročení pravomoci starostky k provádění rozpočtových opatření. Rozpočtovým opatřením č. 13/2018 došlo k navýšení příjmů na položce 1211 (Daň z přidané hodnoty) o 116 000 Kč a k celkovému navýšení výdajů o 116 000 Kč.

Porušeno ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění, pozdějších předpisů, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Podle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak (§ 102 odst. 4).

Doloženo: zápis ze zasedání zastupitelstva obce dne 24. 10. 2018 a rozpočtové opatření č. 13/2018

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří za rok 2017 bylo zjištěno:

1. Kontrolu inventurních soupisů sestavených k 31. 12. 2017 účtů 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 388 - Dohodné účty aktivní a 389 - Dohadné účty pasivní bylo zjištěno, že obec u těchto krátkodobých pohledávek a závazků neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Inventurní soupisy obsahují pouze název účtu, částku v Kč, která odpovídá hodnotě v účetnictví, podpis osoby, která vyhotovila inventurní soupis, s uvedením data podpisu, a podpisy inventarizační komise.

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

Doloženo: inventurní soupisy účtů 314, 388 a 389 k 31. 12. 2017

Přijatá opatření: obec přijala nápravné opatření spočívající v opravě účtu 388 - Dohadné účty aktivní, týkající se zaúčtování problematiky výstavby a odepisování kanalizace v obce, v opravě účtů 314 a 389. Při inventarizaci pohledávek vedených na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a závazků vedených na účtu 389 - Dohadné účty pasivní k 31. 12. 2018 obec ověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

2. Kontrolou výdajového pokladního dokladu, kterým byla vyplacena náhrada jízdních výdajů za použití soukromého vozidla bylo zjištěno, že nebyla dodržena vyhláška č. 440/2016 Sb., vydaná podle § 189 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., kterou je mj. stanovena výše průměrné ceny za 1 litr pohonné hmoty. Výše průměrné ceny za 1 litr pohonné hmoty činila 25 Kč místo 28,60 Kč. Výdajovým pokladním dokladem č. 17-700-00453 ze dne 29. 12. 2017 bylo z pokladny obce vyplaceno cestovné ve výši 298 Kč, správně mělo být vyplaceno cestovné ve výši 309 Kč.

Porušeno ustanovení § 158 odst. 3) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že cenu pohonné hmoty prokazuje zaměstnanec dokladem o nákupu, ze kterého je patrná souvislost s pracovní cestou. Prokazuje-li zaměstnanec cenu pohonné hmoty více doklady o jejím nákupu, ze kterých je patrná souvislost s pracovní cestou, vypočítá se cena pohonné hmoty pro určení výše náhrady aritmetickým průměrem zaměstnancem prokázaných cen. Jestliže zaměstnanec hodnověrným způsobem cenu pohonné hmoty zaměstnavateli neprokáže, použije zaměstnavatel pro určení výše náhrady průměrnou cenu příslušné pohonné hmoty stanovenou prováděcím právním předpisem vydaným podle § 189.

Nedodrženo § 4 písm. c) vyhlášky č. 440/2016 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad, kde se stanoví, že výše průměrné ceny za 1 litr motorové nafty činí 28,60 Kč.

Doloženo: pokladní výdajový doklad č. 17-700-00453 ze dne 29. 12. 2017, cestovní příkaz ze dne 29. 12. 2017

Přijatá opatření: obec přijala nápravné opatření spočívající v kontrole vyhláškou stanovených tarifů za pohonné hmoty. Za rok 2018 nebyly náhrady za použití soukromého vozidla vyplaceny.

3. Kontrolou pachtovní smlouvy č. 732/2017 uzavřené dne 20. 9. 2017 mezi obcí Vyšehoří (propachtovatel) a Bludovskou a.s. se sídlem Bludov (pachtýř) bylo zjištěno, že obec nezveřejnila záměr obce propachtovat pozemky před schválením v zastupitelstvu obce.

Porušeno ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

Doloženo: pachtovní smlouva č. 732/2017 ze dne 20. 9. 2017

Přijatá opatření: obec přijala nápravné opatření spočívající v dodatečném zveřejnění záměru propachtovat pozemky a záměr obce propachtovat pozemky vč. nájemní smlouvy s Bludovskou a.s. bude dodatečně schvalovat na veřejném zasedání zastupitelstva obce v červenci 2018. Obec zveřejnila dodatečně záměr propachtovat pozemky v katastru obce Vyšehoří o celkové výměře 1,43 ha od 5. 10. 2018 do 24. 10. 2018 a na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 12. 12. 2018 byla schválena smlouva o pachtovním mezi obcí Vyšehoří a Bludovskou a. s.

4. Kontrolou účetního dokladu č. 1712-000107 ze dne 19. 12. 2017, kterým obec účtovala o směně pozemků s manželi P. a E. G. bylo zjištěno, že obec nedoložila způsob ocenění majetku pořízeného směnnou smlouvou. Podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-10029/2017- 809 byl vklad směnné smlouvy ze dne 24. 10. 2017 proveden dne 19. 12. 2017, a to s právními účinky vkladu k 27. 11. 2017. Obec nepředložila podepsanou směnnou smlouvu s manželi P. a E. G. ze dne 24. 10. 2017.

Porušeno ustanovení § 55 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou se ocení pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány, nebo reprodukční pořizovací cenou, nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány.

Nedodržen ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, kde se v bodě 6. 4, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění.

Nedodržen ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, kde se v bodě 3.4.3. stanoví, že na majetek určený ke směně se pro účely tohoto standardu hledí jako na majetek určený k prodeji podle § 64 vyhlášky. Za směnu se pro účely tohoto standardu nepovažuje bezúplatný převod nebo přechod dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami na základě zvláštního právního předpisu, a v bodě 3.4.4., že v případě směny majetku účtuje účetní jednotka o vzniku pohledávky a dluhu způsobem obdobným jako z titulu kupní smlouvy a o úhradě této pohledávky a dluhu účtuje v souladu s § 68 odst. 1 písm. d) vyhlášky.

Doloženo: Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-10029/2017- 809 a účetní doklad č. 1712-000107 ze dne 19. 12. 2017

Přijatá opatření: obec přijala nápravné opatření spočívající v dohledání směnné smlouvy a konstatovala, že účtovala v případě směny v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Smlouva byla předložena a podle inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky k 31. 12. 2018 má obec směněný pozemek v účetní evidenci.

5. Kontrolou zařazení majetku - Splašková kanalizace (inventurní číslo 1030) k 30. 9. 2017 bylo zjištěno, že obec nepřiradila přijatý investiční transfer od Ministerstva zemědělství ve správné výši. Na kartě majetku je uvedena výše transferu v hodnotě 4 912 622,02 Kč, ale podle Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace MZe obdržela obec na projekt: Vyšehoří - splašková kanalizace investiční transfer ve výši 8 093 000 Kč.

§ 36 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních

metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržen Český účetní standart č. 709 - Vlastní zdroje, část 3.2. Obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, kde s v bodě 3.2.1. stanoví, že účetní jednotka přiřazuje přijatý investiční transfer podle Českého účetního standardu č. 703 – Transfery vždy k příslušnému pořizovanému majetku.

Doloženo: Inventurní karta majetku in. č. 1030, Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26. 5. 2016

Přijatá opatření: obec přijala nápravné opatření spočívající ve správném ocenění majetku a správném odepisování. K datu dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 byla předložena Inventurní karta majetku Splašková kanalizace (in. č. 1030) za období 08/2018 se správnou výší transferu: 8 093 000 Kč.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Vyšehoří bylo zjištěno:

1. Kontrolou dohod o provedení práce bylo zjištěno, že obec uzavřela se zastupitelem obce (M. K.) dohodu o provedení práce na správce KD ve Vyšehoří. Zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2018 vzalo na vědomí dohody o provedení práce uzavřené starostkou obce s občany za účelem správy a údržby majetku obce v roce 2018. Uzavření dohody o provedení práce se zastupitelem obce nebylo zastupitelstvem obce schváleno.

Porušeno ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

Doloženo: dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2018, zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Vyšehoří ze dne 30. 5. 2018 a prezenční listina ze zasedání zastupitelstva obce Vyšehoří konaného dne 30. 5. 2018

Přijatá opatření: zastupitelstvo obce dne 24. 10. 2018 schválilo dohodu o provedení práce se členem ZO - M. K. od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

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	2,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Vyšehoří k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 8 047 375 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.

Vyšehoří 16. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....
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.

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

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

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

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

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 16. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vyšehoří

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění:

Zveřejňování dokumentů podle zákona č. 250/2000 Sb.

Kontrolou zveřejňování dokumentů podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na internetových stránkách obce Vyšehoří: www.vysehori.cz, bylo zjištěno, že nelze ověřit splnění povinností daných zákonem č. 250/2000 Sb.

1/ Zastupitelstvo obce dne 22. 8. 2018 schválilo rozpočtový výhled obce na období 2019 a 2020. Schválený rozpočtový výhled obce na období 2019 a 2020 byl k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce (16. 10. 2018) zveřejněn na internetových stránkách obce www.vysehori.cz v sekci Hospodaření obce/Rozpočet obce/ Rozpočtové výhledy, ale bez uvedení data zveřejnění.

2/ Starostka obce Vyšehoří v souladu s pravomocí danou jí zastupitelstvem obce 27. 3. 2017 schválila rozpočtová opatření 1/2018 - 9/2018 v účetním období 01 - 08/2018. Na internetových stránkách obce jsou v sekci Hospodaření obce/Rozpočet obce/ Rozpočtové změny zveřejněny pouze dva dokumenty týkající se rozpočtových opatření a to: 1/ RZ 1-4/2018 a 2/ RZ 5-10/2018. U těchto zveřejněných dokumentů nelze ověřit datum jejich zveřejnění.

Rozpočtové opatření č. 1/2018 schválila starostka obce dne 16. 3. 2018, č. 2/2018 schválila 30. 3. 2018, č. 3/2018 schválila 3. 4. 2018 a č. 4/2018 schválila 14. 5. 2018, všechna jsou zveřejněna v jednom dokumentu RZ 1-4/2018.

Rozpočtové opatření č. 5/2018 schválila starostka obce dne 18. 6. 2018, č. 6/2018 schválila 2. 7. 2018, č.7/2018 schválila 31. 7. 2018, č. 8 a 9/2018 schválila 31. 8. 2018, všechna jsou zveřejněna v jednom dokumentu RZ 5-10/2018.

Pokud nebudou dokumenty zveřejňovány v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. kde se stanoví, že schválené rozpočtové opatření se zveřejňuje podle § 11 odst. 4 obdobně, vystavuje se obec riziku přestupku dle ustanovení § 22a odst. 2 písm. b) a e) zákona č. 250/2000 Sb.