

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/22273/2018/OK/7946

Č.j.: KUOK 847/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

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

**IČ 60799692**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 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 Řídeč za rok 2018 dne 24. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 2. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Řídeč

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

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský  
kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

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 Míča - starosta  
Renata Mojžíková - účetní

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

### ZÁVĚR

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

### **rozpočet**

- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 2. 11. 2018 - schválení pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce Řídeč
- Schválený rozpočet: obce Řídeč na rok 2019 - zveřejněný zákonným způsobem od 17. 12. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 14. 12. 2018 - schválení

rozpočtu obce Řídeč na rok 2019; Návrh rozpočtu obce Řídeč na rok 2019 - zveřejněný zákonným způsobem od 23. 11. 2018 do 15. 12. 2018

- Schválený rozpočet: obce Řídeč na rok 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 14. 12. 2017 - schválení rozpočtu obce Řídeč na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Řídeč na období 2019 - 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 14. 12. 2017 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Řídeč na období 2019 - 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Řídeč na období 2020 - 2021 - zveřejněný zákonným způsobem od 17. 12. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 14. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Řídeč na období 2020 - 2021; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Řídeč na období 2020 - 2021 - zveřejněný zákonným způsobem od 22. 11. 2018 do 15. 12. 2018
- Závěrečný účet: Závěrečný účet obce za rok 2017 schválený Zastupitelstvem obce Řídeč dne 21. 5. 2018 a zveřejněný zákonným způsobem dne 22. 5. 2018; Návrh závěrečného účtu zveřejněný zákonným způsobem od 23. 4. 2018 do 22. 5. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 053 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., ze dne 31. 12. 2018 a č. 28 z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 ze dne 8. 11. 2018; Sestavení a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Řídeč v roce 2018 ze dne 15. 11. 2018; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 20. 11. 2018; Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci v obci Řídeč za rok 2018 ze dne 20. 1. 2019; Inventurní soupisy majetku a závazků
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 11 – 12/2018; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 2. 11. 2018 - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva;
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 6 – 10/2018; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 14. 12. 2017 - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 21. 7. 2018 - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva na základě rezignace na mandát předchozího člena; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 3. 7. 2018 - schválení uzavření dohody o provedení práce na údržbu veřejného prostranství s členem zastupitelstva obce
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 10/2018, č. dokladu 146 - 156 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 21. 5. 2018 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2017; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 5. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 20. 2. 2018 se Základní škola a Mateřská škola Babice p. o. na poskytnutí finančního daru ve výši 4 000 Kč - dar schválený starostou obce; Úhrada závazku - účetní doklad č. 35 ze dne 31. 8. 2018 a výpis č. 35 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s.; Rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce Řídeč ze dne 20. 8. 2018 - zveřejněné zákonným způsobem dne 15. 9. 2018
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva k provozování rostlinné výroby na pozemku parc. č. 206/1 díl č. 5 a 6 - trvalý travní porost o výměře 750 m<sup>2</sup> v k. ú. Řídeč uzavřená dne 4. 7. 2018 s občankou obce (obec propachtovatel); Záměr propachtovat nemovitý majetek zveřejněný v termínu 4. 6. 2018 - 20. 6. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 3. 7. 2018 - schválení uzavření nájemní smlouvy; Úhrada pachtovného v pokladně obce - účetní doklad č. 18122 ze dne 30. 7. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva č. S 1613/16/129 uzavřená dne 22. 6. 2018 s Lesy České republiky, s. p., - obec přijímá do svého výlučného vlastnictví lesní pozemek parc. č. 312/3 o výměře 2579 m<sup>3</sup> v k. ú. Řídeč a převádí pozemky parc. č. 552/2 ostatní plocha o výměře 118 m<sup>2</sup> a parc. č. 573 ostatní plocha o výměře 2351 m<sup>2</sup> oba v k. ú. Řídeč - právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 11. 7. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 14. 12. 2017 - schválení uzavření směnné smlouvy; Záměr uzavřít směnnou smlouvu zveřejněný od 16. 8. 2017 do 1. 9. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva č. 1004991821 o bezúplatném převodu pozemků parc. č. 509/36 - orná půda o výměře 1632 m<sup>2</sup> a parc. č. 518/15 ostatní plocha o výměře 2665 m<sup>2</sup> v k. ú. Řídeč uzavřená dne 10. 5. 2018 s Česká republika - Státní pozemkový úřad (převádějící) - právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 15. 5. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 28. 4. 2018 - schválení nabytí pozemků do majetku obce; Zaúčtování převedených pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 18137 ze dne 5. 11. 2018

### **ostatní**

- akce "Oprava obecního úřadu č. p. 276 v obci Řídeč": Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava obecního úřadu č. p. 276 v obci Řídeč" (stavební práce):

Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce ze dne 8. 6. 2018 odeslaná 3 uchazečům dne 8. 6. 2018; Jmenování hodnotící komise starostou obce ze dne 8. 6. 2018; Čestná prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti člena hodnotící komise ze dne 20. 6. 2018; Nabídka od Milan Nečas, IČ 15394689 s nabídkovou cenou 204 688,00 Kč bez DPH; Nabídka od Aleš Roudný, IČ 66910595 s nabídkovou cenou 213 629,00 Kč bez DPH; Nabídka od Pavel Látal, IČ 40442446 s nabídkovou cenou 212 114,00 Kč bez DPH; Protokol o jednání komise ze dne 20. 6. 2018; Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 20. 6. 2018; Smlouva o dílo ze dne 20. 6. 2018 uzavřená s Milan Nečas, IČ 15394689; Předávací protokol stavby ze dne 15. 10. 2018; Předpis závazku - Přijatá faktura č. 201813 na částku 204 688,00 Kč bez DPH ze dne 7. 11. 2018 a účetní doklad č. 4118 ze dne 7. 11. 2018; Rozpočtové opatření č. 9 starosty obce Řídeč ze dne 19. 11. 2018 - úprava rozpočtu za účelem úhrady faktury; Úhrada faktury - účetní doklad č. 47 a výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 11. 2018;

Zařazení do majetku obce jako technické zhodnocení budovy obecního úřadu - účetní doklad č. 18156

Informace k rozpočtovému opatření na příjem účelové investiční dotace z rozpočtu Olomouckého kraje - "Program obnovy venkova Olomouckého kraje 2018" ve výši 123 500 Kč na "Opravu obecního úřadu č. p. 276 v obci Řídeč" ze dne 5. 6. 2018, kterou poskytovatel (Olomoucký kraj) dne 23. 4. 2018 schválil; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02133/OKH/OSR uzavřená dne 22. 5. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Řídeč ze dne 21. 5. 2018 - schválení přijetí dotace; Rozpočtové opatření č. 4b schválené starostou obce Řídeč ze dne 25. 6. 2018 a uveřejněné zákonným způsobem dne 30. 6. 2018 k příjmu dotace; Přijetí dotace - účetní doklad o přijetí dotace č. 218012 ze dne 6. 6. 2018 a bankovní výpis č. 12 z běžného účtu u České národní banky; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce ze dne 17. 12. 2018; Zaúčtování dotace - účetní doklad č. 18157

- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 1. 6. 2018 a 10. 12. 2018
- Záписy z kontrol finančního výboru: ze dne 16. 1. 2018, 26. 6. 2018 a 7. 11. 2018.

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

- 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 kupní, darovací smlouvu a 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

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

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	28,00 %

**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 Řídeč k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 18. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Aleš Lichnovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
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 Řídeč byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 6. 2. 2019.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Řídeč

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

#### Upozornění

##### **1. Hospodářská činnost obce a ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

Obec Řídeč provozuje za účelem podpory mladých rodin s dětmi od roku 2010 Dětské studio Řídeč v bývalé budově mateřské školky, kterou má dlouhodobě ve svém vlastnictví. K těmto účelům má obec vystavená 3 živnostenská oprávnění - Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti, Hostinská činnost a Péče o dítě do tří let věku v denním režimu. Tyto činnosti obec ve výkazech účtuje jako hospodářskou činnost. Příjem a výdaje související z touto činností obec vykazuje v rozpočtu obce na paragrafu 4339 - Ostatní záležitosti sociálních věcí a politiky zaměstnanosti a přijatou dotaci na projekt "Dětská skupina II" z Operačního programu zaměstnanost, rovnost žen a mužů ve všech oblastech, na položce 4116 rozpočtu obce.

Hospodářská činnost obcí se často nesprávně zaměňuje s podnikáním - neboli, pokud určitá činnost vykazuje znaky podnikání (včetně dosahování zisku), považuje se za činnost hospodářskou, pokud tomu tak není, je vykazována jako činnost hlavní.

Ustanovení § 2 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ukládá obci pečovat o všestranný rozvoj svého území a potřeby svých občanů. Činnosti prováděné nad rámec toho, co je zdůvodnitelné jako plnění těchto funkcí obcí, by měly být pak posuzovány jako hospodářská činnost, a to bez ohledu na to, zda z nich je či není dosahován zisk.

Upozorňujeme na dodržování § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kdy podnikatelská činnost územního samosprávného celku nebo svazku obcí se sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Její výsledek se promítne do rozpočtu a je součástí závěrečného účtu územního samosprávného celku nebo svazku obcí.

Dále upozorňujeme na ustanovení § 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění, kde se stanoví, že hospodářskou činností se pro účely této vyhlášky rozumí činnosti stanovené jiným právním předpisem, nebo činnosti stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.