

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43645/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6378/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

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

**IČ 00636631**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 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 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 Tučín za rok 2018 dne 26. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 4. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Tučín

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

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák  
kontrolor: Ing. Marie Buďová

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:** Jiří Řezníček - starosta  
Alena Dlouhá - účetní

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

### ZÁVĚR

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2019, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 26. 11. 2018 - 27. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené starostou obce dne 3. 1. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 2. 2. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na akci Hudební festival Tučinský špekáček 2018 a poskytnutým darem Domovu Alfreda Skeneho Pavlovice u Přerova, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 28. 6. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018, zveřejněn dne 15. 1. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017, zveřejněn dne 15. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017, zveřejněn dne 15. 1. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 16. 5. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce 23. 4. 2018 - 16. 5. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 5. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: elektronický za období 12. 6. - 15. 6. 2018 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. - příjem neinvestiční dotace z Olomouckého kraje na akci Hudební festival Tučinský špekáček 2018 dne 15. 6. 2018
- 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: elektronický za období 23. 6. 2018 - 25. 6. 2018, poskytnutý dar dle darovací smlouvy
- Faktura: přijatá č. 1205201801, vystavená dne 12. 5. 2018 za hudební vystoupení skupiny Lokálka na akci Tučinský špekáček 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2018 Inventarizace majetku a závazků, Plán inventur pro rok 2018 ze dne 28. 11. 2018, Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 28. 11. 2018 včetně jmenování inventarizační komise, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 28. 11. 2018 včetně prezenční listiny, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 25. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. P18000412 ze dne 18. 7. 2018, příjem za prodej pozemku
- Pokladní doklad: výdajový č. V18000243 ze dne 12. 5. 2018 - platba za hudební vystoupení skupiny Lokálka na akci Tučinský špekáček dne 12. 5. 2018 včetně účtování
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 100295 ze dne 15. 6. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace z Olomouckého kraje na akci Hudební festival Tučinský špekáček 2018, Opis účetních dat
- Účetní doklad: č. 100315 ze dne 25. 6. 2018, kterým je zaúčtován výdej poskytnutého daru dle darovací smlouvy

- Účetní doklad: č. 190001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Účetní doklad: č. 610184 ze dne 20. 7. 2018, předpis příjmu za prodej pozemku
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018

### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: - listina příspěvkové organizace Mateřská škola Tučín ze dne 7. 12. 1992, Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině ze dne 24. 8. 2000, Dodatek č. 2 ke Zřizovací listině ze dne 12. 10. 2005, Dodatek č. 3 ke Zřizovací listině ze dne 14. 10. 2009

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 20. 6. 2018 (obec dárce)
- Dohody o provedení práce: 2x Dohoda o provedení práce na kompletaci a roznos a kompletaci volebních lístků ze dne 2. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02081/OSR/DSM v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 v souladu s dotačním titulem č. 1 - Podpora budování a obnovy infrastruktury obce - na částečnou úhradu investičních výdajů na akci "Půdní vestavba MŠ Tučín 1. etapa Výměna střešní vazby a krytiny" na konstrukce tesařské, krytiny tvrdé - část, uzavřená dne 18. 5. 2018,  
 Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02081/OSR/DSM ze dne 27. 12. 2018, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 23. 7. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Půdní vestavba MŠ Tučín 1. etapa Výměna střešní vazby a krytiny" (ÚZ 00 443),  
 Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018, včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace,  
 Smlouva o dílo č. 12/2018 ze dne 10. 7. 2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 16. 7. 2018,  
 bankovní výpis elektronický za období 21. 7. 2018 - 24. 7. 2018, na kterém je dne 24. 7. 2018 příjem dotace v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace č. 2018/02081/OSR/DSM,  
 účetní doklad č. 100377 ze dne 24. 7. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace č. 2018/02081/OSR/DSM,  
 faktura přijatá č. 5013/2018 ze dne 18. 7. 2018, na provedení prací výměna střešní krytiny,  
 účetní doklad č. 100376 ze dne 23. 7. 2018, kterým je zaúčtována faktura přijatá č. 5013/2018,  
 bankovní výpis elektronický za období 21. 7. 2018 - 24. 7. 2018, na kterém je dne 23. 7. 2018 úhrada faktury přijaté č. 5013/2018,  
 účetní doklad č. 920019 ze dne 23. 7. 2018, kterým je zaúčtován úhrada faktury přijaté č. 5013/2018,  
 faktura přijatá č. 5016/2018 ze dne 15. 8. 2018, na provedení prací výměna střešní krytiny,  
 účetní doklad č. 100424 ze dne 15. 8. 2018, kterým je zaúčtována faktura přijatá č. 5016/2018,

- bankovní výpis elektronický za období 11. 8. 2018 - 21. 8. 2018, na kterém je dne 21. 8. 2018 úhrada faktury přijaté č. 5016/2018,  
účetní doklad č. 92002 ze dne 21. 8. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 5016/2018,  
faktura přijatá č. 8018074 ze dne 5. 9. 2018, na provedení prací výměna střešní krytiny,  
účetní doklad č. 6100281 ze dne 20. 10. 2018, kterým je zaúčtována faktura přijatá č. 8018074,  
bankovní výpis elektronický za období 1. 10. 2018 - 11. 10. 2018, na kterém je dne 9. 10. 2018 úhrada faktury přijaté č. 8018074,  
účetní doklad č. 100595 ze dne 9. 10. 2018, kterým je zaúčtován úhrada faktury přijaté č. 8018074,  
účetní doklad č. 610297 ze dne 29. 10. 2018, kterým je zařazeno technické zhodnocení budovy do užívání
- 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 3. 4. 2018, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 21. 1. 2019
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 15 000 Kč z Programu podpory kultury v Olomouckém kraji v roce 2018 na Hudební festival Tučinský špekáček 2018 uzavřená dne 1. 6. 2018, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2018, Rozpočtové opatření KUOK OE ze dne 14. 6. 2018 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč na akci Hudební festival Tučinský špekáček, Vyhodnocení akce Tučinský špekáček 2018 ze dne 25. 6. 2018, Finanční vyúčtování dotace ze dne 25. 6. 2018
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 17. 7. 2018 (obec prodávající a oprávněný ze služebnosti)

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, nejedená se o zadávací řízení podle zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, na realizaci akce "Výstavba chodníku a místa pro přecházení v Tučíně",  
Výzva k podání nabídky ze dne 5. 3. 2018, včetně zadávací dokumentace,  
Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 6. 3. 2018,  
Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 19. 3. 2018,  
Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 19. 3. 2018,  
Protokol o otevírání obálek ze dne 19. 3. 2018,  
Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání ze dne 19. 3. 2018,  
Protokol o jednání hodnotící komise (posouzení a hodnocení) ze dne 19. 3. 2018,  
Rozhodnutí a výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 3. 2018,  
Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 4. 2018,  
Faktura přijatá č. 202018 ze dne 30. 4. 2018, přijaté v souladu se smlouvou o dílo č. 022018,  
účetní doklad č. 610088 ze dne 30. 4. 2018, kterým je zaúčtována faktura přijatá č. 202018,  
bankovní výpis elektronický za období 12. 7. 2018 - 17. 7. 2018, na kterém je dne 13. 7. 2018 úhrada faktury přijaté č. 200218,

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z provedené kontroly účetních dokladů za období leden - září 2018 v MŠ Tučín ze dne 27. 12. 2018

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Účetní závěrka Mateřské školy Tučín, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2017, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Kontrolní výbor zastupitelstva obce - protokol o výsledku kontroly 28. 11. 2018, 18. 12. 2018, 27. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 2. 2018, 28. 3. 2018, 16. 5. 2018, 20. 6. 2018, 9. 7. 2018, 19. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Kontrolní výbor zastupitelstva obce - Protokol o výsledku kontroly ze dne 28. 2. 2018, 28. 3. 2018, 16. 5. 2018, 20. 6. 2018, 9. 7. 2018, 19. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z provedené finanční kontroly v obci Tučín dle Kontrolního řádu za období leden - listopad 2018 ze dne 27. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 10. 2018, 28. 11. 2018, 27. 12. 2018,

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

- 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,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo 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 Tučín 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 Tučín za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Tučín 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	2,30 %
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 Tučín k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 30. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Žeňčák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....  
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 Tučín byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 30. 4. 2019.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Tučín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly