

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40117/2019/OK/7946

Č.j.: KUOK 9268/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2019,**

**IČ 00302325**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 28. 8. 2019 - 29. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 16. 4. 2020 - 17. 4. 2020.

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 Bernartice za rok 2019 dne 31. 7. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 4. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Bernartice

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 16. 4. 2020 - 17. 4. 2020 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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:**

Mgr. Aleš Chromík - starosta

Erika Osmančíková - účetní

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

### **ZÁVĚR**

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2019**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 21. 1. 2019 - 14. 2. 2019, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 6. 12. 2018 - 14. 2. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2019, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 6. 11. 2019 - 31. 3. 2020
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových změn schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 2. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 14. 2. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2018 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 30. 1. 2018 - 22. 2. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 23. 2. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 8. 4. 2019 - 26. 4. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 25. 4. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 247 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2019 a výpis č. 37 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: 3 bankovní výpisy k běžným účtům vedeným u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2019, účty vedeny k hospodářské činnosti "Hostinec", "Bowling" a "Tančírna" - kontrola zůstatku účtu 241 - Běžný účet ke dni 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2019
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 6/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 vydaný starostou obce dne 23. 10. 2019, zastupitelstvem obce schválené složení inventarizační komise dne 23. 10. 2019; Příkaz k provedení inventarizace za rok 2019 vydaný v souladu se Směrnicí a stanovení členů inventarizační komise obce Bernartice ze dne 23. 10. 2019; Proškolení inventarizační komise ze dne 25. 11. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 031 - Pozemky, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 241 - Běžný

účet (hospodářská činnost), 261 - Pokladna a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

- Mzdová agenda: zpracovávána účetní obce
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2019, namátkou vybrané období ke kontrole únor, květen a červen 2019, Usnesení z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Bernartice ze dne 8. 11. 2018, Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 2. 2019 (změna výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce), Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20. 6. 2019 (změny v personálním obsazení funkcí)
- Pokladní kniha (deník): 3 pokladní deníky od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019 - Pokladna 7 - Tančírna Račí údolí, Pokladna 4 - Bowling a Pokladna 8 - Hostinec (jednotlivé pokladny hospodářských činností obce)
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019 - Pokladna 2 - Pošta Partner, pokladní doklad č. 202020132 ze dne 31. 12. 2019 - odvod zůstatku na bankovní účet
- Pokladní kniha (deník): Pokladní deník od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019 - Pokladna 1 - Obec, pokladní doklad č. 112019588 ze dne 31. 12. 2019 - odvod zůstatku na bankovní účet
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2018 ze dne 25. 4. 2019 zaslaný do CSÚIS
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019 - název "Provozovny", sestavována pravidelně čtvrtletně a vyhodnocovány výsledky jednotlivých hospodářských činností (Tančírna, Hostinec a Bowling)
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

#### **zřizované organizace**

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Základní školy a mateřské školy Bernartice, p. o. ze dne 25. 4. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní škola a mateřská škola Bernartice, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2018 ze dne 25. 4. 2019, rozdělení hospodářského výsledku za rok 2018 (úhradu ztráty z rezervního fondu a převod zisku z doplňkové činnosti do rezervního fondu) schválil zastupitelstvo obce dne 25. 4. 2019

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Vlastivědné muzeum Jesenicka, p. o. dne 21. 5. 2019 (obec dárce); poskytnutí finančního daru ve výši

5 000 Kč na činnost vzdělávacích a výzkumných programů muzea a uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 4. 2019; rozpočtové opatření č. 4/2019 - úprava rozpočtu ve výdajové části pro poskytnutí finančního daru, schváleno místostarostou obce dne 2. 5. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 2. 5. 2019; poskytnutí finančního daru - elektronický bankovní výpis č. 99 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 24. 5. 2019, účetní doklad č. 552019562 ze dne 24. 5. 2019

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Česká republika - Hasičský záchranný sbor Olomouckého kraje dne 5. 6. 2019 (obec dárce); poskytnutí finančního daru ve výši 50 000 Kč na spolufinancování pořízení věcného prostředku PO pro stanici HZS Olomouckého kraje v Jeseníku - pořízení pneumatických vaků a uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 4. 2019; rozpočtové opatření č. 5/2019 - úprava rozpočtu ve výdajové části pro poskytnutí finančního daru, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 20. 6. 2019; poskytnutí finančního daru - Výpis z účtu Dotace vedeného u České národní banky č. 34 ze dne 14. 6. 2019, účetní doklad č. 582019107 ze dne 14. 6. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 19. 2. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 938 851 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Bernartice, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; příjem dotace - Výpis z účtu Dotace vedeného u České národní banky č. 9 ze dne 19. 2. 2019, účetní doklad č. 582019029 ze dne 19. 2. 2019, výdej dotace - Výpis z účtu Dotace vedeného u České národní banky č. 14 ze dne 5. 3. 2019, evidenční č. poukazu 892019020 ze dne 4. 3. 2019, účetní doklad č. 892019020 ze dne 5. 3. 2019; rozpočtové opatření č. 3/2019 - zapojení dotace do rozpočtu obce, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 25. 4. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu uzavřená s nájemkyní - občankou dne 1. 2. 2019 (obec pronajímatel); předpis pohledávky - účetní doklad č. 690690006 ze dne 2. 1. 2019, úhrada měsíčního nájemného - pokladní doklad č. 202019398 ze dne 28. 2. 2019, účetní doklad č. 202019398 ze dne 28. 2. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy kontrolního výboru ze dne 28. 3. 2019 a 27. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy finančního výboru ze dne 2. 1. 2019, 25. 4. 2019 a 28. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 3. zasedání ze dne 14. 2. 2019, 4. zasedání ze dne 25. 4. 2019, 5. zasedání ze dne 20. 6. 2019, 6. zasedání ze dne 8. 8. 2019, 7. zasedání ze dne 23. 10. 2019 a 8. zasedání ze dne 12. 12. 2019

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Sociální fond obce Bernartice; Zásady použití prostředků sociálního fondu zaměstnanců obce Bernartice včetně dodatku č. 1
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Opis účetních dat na účtu 419 za období 2019 (vyhledáno v programu WUCR), převod v celkové výši 48 308 Kč na samostatný bankovní účet peněžních fondů - účetní doklad č. 552020337 ze dne 2. 12. 2019 (vyhledáno v programu WUCR), tvorba fondu - účetní doklad č. 057201912 ze dne 2. 12. 2019 (vyhledáno v programu WUCR); tvorba fondu ve výši 40 000 Kč zohledněna ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019 a navýšení převodu v rozpočtu obce na § 6330 ve výši 8 308 Kč - upraveno rozpočtovým opatřením č. 13 (§ 6330,

pol. 4134 a 5349), schváleným starostou obce dne 12. 12. 2019 a zveřejněným zákonným způsobem ve dnech 12. 12. 2019 - 31. 3. 2020, rozpočtové opatření bylo schváleno starostou obce ex-post. Jedná se o jediné pochybení, které bylo telefonicky projednáno s odpovědnou osobou; čerpání sociálního fondu - 8 příspěvků na ošatné v celkové výši 32 333 Kč (vyhledáno v programu WUCR); bankovní výpis č. 14 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2019 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2019

## **ostatní**

### **- akce Pořízení kompletů osobních ochranných prostředků pro hasiče:**

V marketingovém průzkumu oslovení 3 dodavatelé, obdrženo 2 cenové nabídky;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01738/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 21. 6. 2019, přijetí dotace z Programu na podporu JSDH a uzavření smlouvy s Olomouckým krajem schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 6. 2019, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 8. 7. 2019 ve výši 29 500 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Bernartice dle uzavřené smlouvy (ÚZ 00415); příjem dotace - Výpis z účtu Dotace vedeného u České národní banky č. 41 ze dne 9. 7. 2019, účetní doklad č. 582019130 ze dne 9. 7. 2019;

rozpočtové opatření č. 5/2019 - zapojení dotace do rozpočtu obce, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 20. 6. 2019

Objednávka výstroje pro JSDH obce Bernartice zaslaná dodavateli ZAHAS s. r. o., Lipník nad Bečvou dne 13. 9. 2019; Faktura č. FV-2019-100-000756 vystavená dodavatelem ZAHAS s. r. o. dne 21. 11. 2019 za dodávku 2 kompletů OOP pro JSDH v celkové částce 72 383 Kč, Dodací list č. DLV-2019-001055 ze dne 21. 11. 2019, předpis závazku - účetní doklad č. 802109674 ze dne 21. 11. 2019, úhrada závazku - účetní doklad č. 852019674 ze dne 28. 11. 2019, Výpis z účtu Dotace vedeného u České národní banky č. 81 ze dne 28. 11. 2019;

Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 3. 12. 2019 zaslaná poskytovateli Olomoucký kraj poštou, Opis účetních dat pod ÚZ 00443 sestavený za období 1 - 12/2019 (vyhledáno v programu WUCR), zúčtování přijaté dotace na účet 672 - účetní doklad č. 690690081 ze dne 31. 12. 2019 (vyhledáno v programu WUCR), dotace plně vyčerpána, informace poskytovatele o výsledku administrativní kontroly ze dne 23. 12. 2019

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

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

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

#### **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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

#### **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 Bernartice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 29. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2019 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### **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 Bernartice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 28. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bernartice byl doručen do datové schránky obce dne 28. 4. 2020.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bernartice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

#### Upozornění

##### **1. Předběžná kontrola před vznikem závazku**

Kontrolou vzorku 2 uzavřených darovacích smluv bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce dne 25. 4. 2019 také schválilo poskytnutí finančního daru 50 000 Kč pro Česká republika - Hasičský záchranný sbor Olomouckého kraje - pro stanici HZS Olomouckého kraje v Jeseníku. Darovací smlouva byla uzavřena dne 5. 6. 2019. Obec částku 50 000 Kč na účet obdarovaného uhradila ze svého účtu vedeného u České národní banky dne 14. 6. 2019.

Kontrolou úhrady finančního daru bylo zjištěno, že platba byla uskutečněna před provedením rozpočtového opatření. Rozpočtovým opatřením č. 5, které schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 6. 2019, došlo k navýšení příjmů a výdaje na § 5511 - Požární ochrana - profesionální část, pol. 5311 - Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu, a to ve výši 50 000 Kč. Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny. Jednalo se o ojedinělé pochybení, bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Upozorňujeme tímto na § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu a současně upozorňujeme na § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje.