

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

---

SpZn.: KÚOK/61730/2019/OK/7331

Č.j.: KÚOK 132913/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Loučná nad Desnou za rok 2019

IČ 00302953

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 17. a 18. 12. 2019** 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 Loučná nad Desnou za rok 2019 dne 23. 9. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Loučná nad Desnou

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2019 - 18. 12. 2019

#### Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor: Mgr. Kamila Kubíčková

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:** Petra Harazimová, MBA. - starostka

Ing. Eva Ficnarová - ekonomka

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, 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,
- 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,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

### **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 podmínky jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## **A. Výsledek dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou za rok 2019 byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené 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 hlavní knihy sestavené za období 11/2019 bylo zjištěno, že obec:
- a) neúčtovala o pohybech na bankovním účtu Poštovní spořitelny (SU 231 AU 0012) za období od 1. 11. 2019 do 30. 11. 2019,
  - b) neúčtovala o všech pohybech na bankovních účtech vedených u ČSOB (SU 241), na kterých jsou vedeny finanční prostředky opatrovanců (Z. M., P. K., B. V. a H. P.) k 30. 11. 2019. Tyto finanční prostředky opatrovanců jsou chybně evidovány v účetnictví obce na účtu 241 - Běžný účet, správně mají být evidovány na účtu 245 - Jiné běžné účty,
  - c) neúčtovala ve dvou případech o předloženém vyúčtování poskytnutých dotací, které obecní úřad převzal dne 31. 10. 2019 a 27. 11. 2019, k 30. 11. 2019.

Dále bylo zjištěno, že k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (tj. k 18. 12. 2019), neúčtovala obec o předpisu závazku ve výši 49 900 Kč dle došlé faktury č. 772019 ze dne 5. 12. 2019.

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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.

**Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3., kde se stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu, platbě závazku nebo dluhu, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy nebo závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).**

**Porušeno ustanovení § 25 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že položka „B.III.5. Jiné běžné účty“ obsahuje u organizačních složek státu a územních samosprávných celků cizí prostředky, peněžní prostředky určené na mzdy převedené na konci nebo v průběhu účetního období, u příspěvkových organizací, státních fondů obsahuje cizí prostředky a u Ministerstva financí (dále jen „ministerstvo“) zejména prostředky Evropské unie a Národního fondu, a položka „B.III.9. Běžný účet“ obsahuje peněžní prostředky příspěvkových organizací za hlavní i hospodářskou činnost, u územních samosprávných celků a organizačních složek státu prostředky podle jiných právních předpisů a za hospodářskou činnost.**

Doloženo: bankovní výpisy ČSOB (4x) k 30. 11. 2019, bankovní výpis Poštovní spořitelny k 30. 11. 2019, hlavní kniha za období 11/2019, Opis deníku k účtu 373 ze dne 18. 12. 2019, Vyúčtování dotací z rozpočtu obce ze dne 31. 10. 2019 a 27. 11. 2019, faktura došlá č. 772019.

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

- 2.1. Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet obce za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 do 30. 6. 2019. Zastupitelstvo obce až na zasedání konaném dne 8. 7. 2019 projednalo a schválilo Závěrečný účet obce Loučná nad Desnou za rok 2018 a souhlasilo s celoročním hospodařením bez výhrad (usnesení č. 153). Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 zveřejnila obec na svých internetových stránkách a na úřední desce od 3. 4. 2019

až do schválení závěrečného účtu zastupitelstvem obce dne 8. 7. 2019.

**Porušeno ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků.**

Doloženo: Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 7. 2019 (strana 1 - 5)

- 2.2.** Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce nestanovilo výši odměny pro neuvolněnou místostarostku obce v celých korunách. Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 25. 3. 2019 schválilo odměnu pro neuvolněnou místostarostku obce: "za výkon funkce místostarostky jako neuvolněného člena zastupitelstva obce ve výši dle zákona dle přílohy k nařízení vlády č. 202/2018 Sb. Odměna bude poskytována od 1. dne následujícího ode dne zvolení, to znamená od 1. 4. 2019 (v maximální výši)."

**Porušeno ustanovení § 72 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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.**

Doloženo: Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 3. 2019 (strana 1 - 11)

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

Při přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 (do doby schválení rozpočtu) schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 5. 3. 2019 do 31. 3. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 4. 2019

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2018 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2017; schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 14. 11. 2017
- Závěrečný účet: schválený zastupitelstvem obce dne 8. 7. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 3. 4. 2019 do 18. 7. 2019, schválený závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 7. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (2x), Poštovní spořitelny, ČNB (2x), Sberbank a ČSOB (vše ZBÚ) k 30. 11. 2019
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: dohoda o odpovědnosti (hmotná odpovědnost) uzavřena mezi obcí Loučná nad Desnou a H. B. (pokladní) dne 31. 5. 2019
- Evidence majetku: karta majetku inventární číslo 634 s datem pořízení 31. 5. 2019 - Dopravní automobil MB Sprinter 516 v pořizovací ceně celkem 1 921 522 Kč, výše transferu 1 825 445,90 Kč; faktura č. 10190349 ze dne 28. 5. 2019 v celkové výši 1 921 522 Kč uhrazená dne 31. 5. 2019 (bankovní výpis Komerční banky č. 101 ze dne 31. 5. 2019); Rozhodnutí MMR o poskytnutí dotace na akci "Nový dopravní automobil pro JSDH obce Loučná nad Desnou" ve výši 1 894 969,75 Kč; žádost o ex-post platbu v celkové výši 1 894 415,19 Kč, z toho INV ve výši 1 825 445,90 Kč a NINV ve výši 68 970 Kč; bankovní výpis ČNB č. 16 ze dne 23. 7. 2019 - příjem dotace od MMR ve výši 1 894 415,19 Kč
- Hlavní kniha: analytická s podrobnějším členěním za období 11/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 4/2019
- Pokladní kniha (deník): obce za období 11/2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Loučná nad Desnou sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 25. 3. 2019
- Účetnictví ostatní: sestava Opis deníku k účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za období 1 - 11/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2019

### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Loučná nad Desnou, p. o. sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Loučná nad Desnou, p. o. za rok 2018 ze dne 25. 3. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka Loučná lidem, p. o. sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky p. o. Loučná lidem za rok 2018 ze dne 25. 3. 2019

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Loučná nad Desnou v roce 2019 a související pravidla (schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 148 dne 25. 3. 2019):

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce 2/2019 uzavřená dne 16. 4. 2019 mezi obcí Loučná nad Desnou jako poskytovatelem a TJ Spartak Loučná nad Desnou, z. s. jako příjemcem neinvestiční dotace ve výši 320 000 Kč; dotace byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019; účetní doklad č. 19-012-00084 ze dne 16. 4. 2019 - vyplacení dotace ve výši 320 000 Kč (účet 373 0100, § 3419, pol. 5222);
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce 12/2019 uzavřená dne 16. 4. 2019 mezi obcí Loučná nad Desnou jako poskytovatelem a panem J. G. jako příjemcem neinvestiční dotace ve výši 25 000 Kč; dotace byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019; VPD č. 19-701-00631 ze dne 19. 4. 2019 - vyplacení dotace ve výši 25 000 Kč (účet 373 0100, § 6171, pol. 5229); Vyúčtování dotace z rozpočtu obce bylo poskytovateli dotace předloženo dne 27. 11. 2019 - o předloženém vypořádání dotace nebylo k datu kontroly účtováno (viz bod A. 1.1. tohoto Zázpisu)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 16. 7. 2019 mezi Olomouckým krajem jako poskytovatelem a obcí Loučná nad Desnou jako příjemcem investiční dotace ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obnova vybavení dětského dopravního hřiště v Loučné nad Desnou"; přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 156 dne 8. 7. 2019; smlouva byla v registru smluv zveřejněna dne 18. 7. 2019; Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 24. 7. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obnova vybavení dětského dopravního hřiště v Loučné nad Desnou"; rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostkou obce dne 12. 7. 2019 (navýšení příjmů na pol. 4222 o 50 000 Kč a navýšení výdajů na § 3421, pol. 6121 o 50 000 Kč), schválené rozpočtové opatření bylo promítnuto do výkazu Fin 2-12M sestaveného k 30. 11. 2019 a bylo zveřejněno v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, dne 9. 8. 2019; opis zápisů do účetního deníku vztahujících se k UZ 00 640 (ORG 3422)
- Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřena mezi obcí Loučná nad Desnou (pronajímatel) a L. S. (nájemce) dne 31. 1. 2019; záměr pronájmu byl zveřejněn od 4. 1. 2019 do 20. 1. 2019, nájemní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 22. 1. 2019 (usnesení č. 81)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva (na pozemek p. č. 636/3 zahrada o výměře 38 m<sup>2</sup> v k. ú. Kociánov) uzavřena mezi obcí Loučná nad Desnou (prodávající) a SJM M. Š. a J. Š. (kupující) dne 29. 7. 2019; záměr prodeje byl zveřejněn od 26. 8. 2016 do 11. 9. 2016; prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2016 (usnesení č. 445); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 13. 9. 2019 s právními účinky vkladu k 21. 8. 2019; účetní doklad č. 1908-00452 ze dne 21. 8. 2019 (vyřazení pozemku z majetku obce)
- Smlouva o přijetí úvěru: č. 0131/16/5633 ze dne 19. 2. 2016 uzavřena s ČSOB, a.s. na poskytnutí účelového úvěru do výše limitu 24 567 044,60 Kč na refinancování (části) zůstatků stávajících úvěrů poskytnutých Klientovi společností Sberbank CZ, a.s. (splatnost úvěru 27. 1. 2025)
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci uzavřená dne 15. 4. 2019 mezi obcí Loučná nad Desnou jako poskytovatelem a příspěvkovou organizací Základní škola a Mateřská škola Loučná nad Desnou, jako příjemcem; předmětem smlouvy je bezúročná návratná finanční výpomoc ve výši 394 789 Kč poskytnutá příjemci za účelem předfinancování části projektu "Zahrada s přírodními prvky ZŠ Loučná nad Desnou"; poskytnutí předmětné finanční výpomoci a uzavření této smlouvy schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 40 dne 10. 12. 2018; účetní doklad č. 74 ze dne 15. 4. 2019 - převod finančních prostředků

(účet 316; § 3113, pol. 5651); účetní doklad č. 1912-000099 ze dne 1. 12. 2019 - vratka půjčky (účet 316, pol. 2451); opis zápisů do účetního deníku - účet 316

- Smlouvy o půjčce: Smlouva č. 10048591 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 30. 8. 2012 uzavřena mezi Státním fondem životního prostředí České republiky a obcí Loučná nad Desnou ve výši 2 377 945,58 Kč - dotace a 4 755 891,19 Kč - úročená půjčka na akci "Loučná nad Desnou - Kanalizace splašková část III" včetně dodatku č. 5 ze dne 9. 4. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení služebnosti uzavřena mezi obcí Loučná nad Desnou (povinný) a Ing. D. K. (oprávněný) dne 15. 10. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 7. 2019 (usnesení č. 179); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 19. 11. 2019 s právními účinky vkladu k 29. 10. 2019
- Smlouvy ostatní: pachtovní smlouva - zemědělský pacht č. 4/2019 uzavřena mezi obcí Loučná nad Desnou (propachtoval) a J. S. (pachtýř) dne 25. 11. 2019; záměr pachtu byl zveřejněn od 9. 9. 2019 do 25. 9. 2019; pacht pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2019 (usnesení č. 223)

### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu "Loučná nad Desnou - Infrastruktura Filipová - Projekt pro provádění stavby" ze dne 12. 9. 2019; Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 12. 9. 2019; Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 13. 9. 2019; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 9. 2019 - vybrána nejvýhodnější nabídka uchazeče SMV projekt s.r.o. s nabídkovou cenou 1 497 000 Kč bez DPH; výsledek výběrového řízení byl schválen usnesením zastupitelstvem obce č. 205 ze dne 30. 9. 2019; Oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ve věci veřejné zakázky "Loučná nad Desnou - Infrastruktura Filipová - Projekt pro provádění stavby" ze dne 3. 10. 2019; Smlouva o dílo č. 015519 uzavřená dne 2. 12. 2019 mezi obcí Loučná nad Desnou jako objednatel a SMV projekt s.r.o. jako zhotovitelem díla "Loučná nad Desnou - Infrastruktura Filipová - Projekt pro provádění stavby" za cenu 1 497 000 Kč bez DPH; smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 12. 2019

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 5/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 25. 10. 2016
- Zápisy: ze zasedání kontrolního výboru ze dne 11. 1. 2019, 14. 4. 2019, 20. 6. 2019 a 24. 10. 2019
- Zápisy: ze schůze finančního výboru ze dne 18. 2. 2019, 6. 3. 2019 a 4. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 1. 2019, 25. 3. 2019, 24. 6. 2019, 8. 7. 2019, 30. 9. 2019 a 30. 10. 2019

### **D. Závěr**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. a zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen.

Informaci o přijetí a splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání je územní celek povinen předložit při konečném přezkoumání.

Šumperk dne 19. 12. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Pavlína Vejrostová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubičková

.....  
kontrolor

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou byl předán datovou schránkou.

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou byl projednán se starostkou obce dne 18. 12. 2019.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Loučná nad Desnou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly

#### Upozornění:

##### Poskytování dotací z rozpočtu obce

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 3. 2019 schválilo Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Loučná nad Desnou v roce 2019, a to včetně příloh - Žádost o poskytnutí dotace, veřejnoprávní smlouva a vyúčtování poskytnuté dotace.

Dle tohoto programu bylo podáno 12 žádostí o poskytnutí dotace. Na svém jednání dne 25. 3. 2019 zastupitelstvo obce schválilo "Dotace z rozpočtu obce subjektům na jejich činnost" v celkové výši 782 500 Kč (bod 123. - bod 134.), z toho pro TJ Spartak Loučná nad Desnou, z. s. dotaci ve výši 320 000 Kč (bod 124.).

Dne 16. 4. 2019 uzavřela obec s příjemcem dotace TJ Spartak Loučná nad Desnou, z. s. veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce 2/2019. Smlouva obsahuje schvalovací doložku "Poskytnutí dotace bylo schváleno Zastupitelstvem obce Loučná nad Desnou bodem č. 124 dne 25. 3. 2019."

Upozorňujeme na ustanovení § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodování o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. Rozhodování o dotacích nebo návratných finančních výpomocích do částky 50 000 Kč



pak náleží do nevyhrazené (zbytkové) pravomoci rady obce podle § 102 odst. 3 zákona o obcích.

Usnesení zastupitelstva obce tedy může obsahovat dvě části: v první je rozhodnuto o poskytnutí dotace (o její konkrétní výši, na konkrétní účel, konkrétní osobě a případně za určitých podmínek) a v druhé části je rozhodnuto o uzavření veřejnoprávní smlouvy (odkazem na vzorovou smlouvu uvedenou v podmínkách dotace, případně schválením všech podstatných náležitostí takové smlouvy).