

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/36525/2018/OK/756

Č.j.: KUOK 1418/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Obědkovice za rok 2018,

IČ 00488569

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 1. 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 Obědkovice za rok 2018 dne 22. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 1. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Obědkovice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Eva Reková

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:

Rostislav Němec - starosta
Vladimíra Mlatečková - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 30. 11. do 18. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 30. 11. do 18. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: č. 12/2018 (schváleno starostou obce dne 1. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 10. 2018); č. 13/2018 (schváleno starostou obce dne 5. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 10. 2018); č. 14/2018 (schváleno starostou obce dne 30. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 11. 2018); č. 15/2018 (schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 12. 2018); č. 16/2018 (schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 1. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 2. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 (schváleno starostou obce dne 20. 1. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 2. 2018); č. 2/2018 (schváleno starostou obce dne 15. 2. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 3. 2018); č. 3/2018 (schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 4. 2018); č. 4/2018 (schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 5. 2018); č. 5/2018 (schváleno starostou obce dne 25. 5. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2018); č. 6/2018 (schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 7. 2018); č. 7/2018 (schváleno starostou obce dne 25. 7. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 8. 2018); č. 8/2018 (schváleno starostou obce dne 5. 8. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 8. 2018); č. 9/2018 (schváleno starostou obce dne 10. 8. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 8. 2018); č. 10/2018 (schváleno starostou obce dne 15. 8. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 8. 2018); č. 11/2018 (schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 9. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 2. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 27. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 19. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: rozpočtový výhled obce sestavený na roky 2018 - 2021 - schválený starostou obce dne 15. 12. 2016 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2018 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce i na úřední desce v době od 9. 4. do 24. 4. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 4. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2017 bylo vyvěšeno

na úřední desce obce dne 25. 4. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 5 - 9 za období 5 - 9/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 082 - 092 za období 9/2018 včetně vnitřních účetních dokladů a faktur
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace ke dni 31. 12. 2018 obce Obědkovice ze dne 18. 1. 2019; plán inventur za rok 2018 ze dne 18. 12. 2018; zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018; inventurní soupisy k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur: vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2018
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 191 - 213 za období 9/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedená ručně
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 4. 12. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, ÚZ 98 008; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 27. 3. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 18. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč na úhradu výdajů

na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Obědkovice; smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18. 5. 2018, ÚZ 00 415; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 7. 2018 včetně závěrečné zprávy

- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva ze dne 7. 3. 2018 (bytová jednotka, obec "pronajímatel")
- Smlouvy o dílo: smlouva o dílo "Zahrada odpočinku" lokalita Obědkovice ze dne 5. 5. 2018 zveřejněná na profilu zadavatele dne 17. 5. 2018; fakturace díla a úhrada ceny díla dne 1. 10. 2018; oznámení o výši skutečně uhrazené ceny zveřejněno na profilu zadavatele dne 5. 12. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva koupě a prodej nemovité věci ze dne 6. 8. 2018 (pozemky, obec "prodávající"); vnitřní účetní doklad č. 222 ze dne 13. 8. 2018 (prodej pozemků a vklad na katastr nemovitostí); vnitřní účetní doklad č. 223 ze dne 13. 8. 2018 (přecenění reálnou hodnotou a vyřazení pozemků)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: zakázka malého rozsahu s názvem "Zahrada odpočinku" lokalita Obědkovice; výzva k podání nabídek na akci zaslaná mailem 6 firmám dne 5. 3. 2018; stanovení komise na akci ze dne 6. 3. 2018; protokol o výběru nabídky ze dne 3. 4. 2018; zápis zastupitelstva obce ze dne 24. 4. 2018 (schválení smlouvy o dílo s vítězným uchazečem)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 3., 24. 4., 19. 6. a 4. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 11. a 18. 12. 2018

ostatní

- Protokol o provedené kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb. u obce Obědkovice: ze dne 18. 9. 2018
- Účetní závěrka obce Obědkovice za rok 2017: schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2018
- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem: č. 3/2018 ze dne 5. 1. 2019
- Zápis z kontroly provedené u obce finančním výborem: ze dne 10. 4. 2018
- Zápisy z kontrol provedených kontrolním výborem: č. 1/2018 ze dne 31. 5. 2018 a č. 2/2018 ze dne 30. 9. 2018

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

- 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 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

- neměl podnikatelskou činnost,
a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Obědkovice 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
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 Obědkovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov, 22. 1. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
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 Obědkovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 22. 1. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Obědkovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly