

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/68450/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 182/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Újezd za rok 2018,

IČ 00636274

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 3. 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 Horní Újezd za rok 2018 dne 4. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Újezd

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Marie Budřová

kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:

Alena Veličková - starostka

Hana Píknová - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 29. 1. 2018 - 14. 2. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, na internetových stránkách zveřejněna dne 20. 12. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, na internetových stránkách zveřejněna dne 21. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 6/2018 ze dne 9. 7. 2018, schváleno starostkou obce, zveřejněno na úřední desce dne 9. 8. 2018, příjem a výdaje dotace na akci "Obnova chodníků v obci Horní Újezd - směr Vítonice 2018"
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 2. 2018,
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2017 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 27. 11. 2017 do 13. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, po jeho schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2018
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 6. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 18. 5. 2018 do 19. 6. 2018, po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce 19. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický č. 85 běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 22. 6. 2018 - převod finančního daru TJ Sokol Horní Újezd
- Bankovní výpis: elektronický č. 104 běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ze dne 1. 8. 2018 - příjem dotace na akci "Obnova chodníků v obci Horní Újezd - směr Vítonice 2018"
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 1. 2010
- Hlavní kniha: za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 5 - Inventarizace majetku a závazků, schválená ZO dne 13. 12. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 20. 12. 2018, Harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem inventarizací k 31. 12. 2018 ze dne 15. 12. 2018, Příkaz k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek obce Horní Újezd ze dne 3. 12. 2018, Záznam o proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2018, Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 30. 1. 2019, inventurní soupisy majetku a závazků
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 6 - 8/2018
- Pokladní doklad: za období 7 - 8/2018, příjmové č. 15/2018 - 19/2018 a výdajové doklad 131/2018 - 157/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 272 ze dne 22. 6. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí finančního daru TJ Sokol Horní Újezd

- Účetní doklad: č. 339 ze dne 1. 8. 2018, příjem dotace na akci "Obnova chodníků v obci Horní Újezd - směr Vítonice 2018"
- Účetní závěrka: obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2017 ze dne 19. 6. 2018
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 6. 2018 schválila účetní závěrku Mateřské školy Horní Újezd, příspěvkové organizace za rok 2017, Protokol o schválení účetní závěrky MŠ HÚ ke dni 31. 12. 2017 ze dne 19. 6. 2018, schválení hospodářského výsledku MŠ ve výši 9 047,84 Kč a jeho převedení do rezervního fondu
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí daru uzavřená dne 20. 6. 2018 s TJ Sokol, z.s. Horní Újezd (obec dárce), schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 5. a 6. října 2018, Bankovní výpis č. 22 ze dne 25. 9. 2018, příjem dotace na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, Účetní doklad č. 22 ze dne 25. 9. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace, Opis účetních dat s ÚZ 98 187, Rozpočtová opatření č. 8/2018 schválené starostkou obce dne 12. 9. 2018, kterým je provedena i úprava rozpočtu na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí (příjem dotace a výdaje), zveřejněné na internetových stránkách obce dne 29. 10. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 21. 1. 2019, Vratka ve výši 5 467 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 23. 1. 2019, Bankovní výpis č. 12 z běžného účtu vedeného u Komerční banky ze dne 23. 1. 2019, vratka dotace na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí prostřednictvím kraje, Účetní doklad č. 12 ze dne 23. 1. 2019, zaúčtování bankovního výpisu, Dohoda o provedení práce na přípravu a úklid volební místnosti a roznos volebních lístků k volbám do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ze dne 1. 10. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02119/OSR/DSM v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 na akci "Obnova chodníků v obci Horní Újezd - směr Vítonice 2018", uzavřená dne 23. 7. 2018, schválena ZO dne 2. 5. 2018, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 1. 8. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 402 808 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obnova chodníků v obci Horní Újezd - směr Vítonice 2018" (ÚZ 00 443), Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce "Obnova chodníku v obci Horní Újezd - směr Vítonice 2018" a Finanční vyúčtování dotace ze dne 5. 12. 2018, Faktura č. 118057 ze dne 12. 10. 2018 z firmy Orság stavby s.r.o., Účetní doklad č. 215a ze dne 12. 10. 2018 předpis faktury, Bankovní výpis č. 147 z běžného účtu vedeného v Komerční bance, a.s. ze dne 8. 11. 2018 úhrada faktury č. 118057, Účetní doklad č. 147 ze dne 8. 11. 2018 zaúčtování bankovního výpisu, Opis účetních dat s ÚZ 00 443
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci "Obnova chodníků v obci Horní Újezd - směr Vítonice" ze dne 28. 6. 2018

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na nemovitosti uzavřená dne 7. 5. 2018, záměr směny zveřejněn na úřední desce obce od 30. 1. 2018 do 14. 2. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 7. 5. 2018, Účetní doklad 903 ze dne 31. 5. 2018, kterým je zaúčtována směna pozemků
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouvy uzavřené dne 6. 8. 2018, (obec kupující), schváleno ZO dne 19. 6. 2018, Návrh na vklad do katastru nemovitostí podán dne 10. 8. 2018, bankovní výpis č. 108 ze dne 10. 8. 2018 k běžnému účtu vedenému u KB, a.s. - úhrada kupní ceny, doklad č. 349 ze dne 10. 8. 2018 - zaúčtování úhrady kupní ceny a zařazení pozemku do majetku obce
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99018504204 o poskytnutí municipálního - investičního úvěru na financování projektu Energetické úspory objektu Mateřské školy v obci Horní Újezd, uzavřená s Komerční bankou dne 11. 8. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-8018913/02 uzavřená dne 9. 5. 2018, (obec povinná), schválená ZO dne 2. 5. 2018, Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 5. 6. 2018, a to s právními účinky k 11. 5. 2018, bankovní výpis ze dne 3. 7. 2018 k běžnému účtu vedenému u KB, a.s. - příjem jednorázové finanční náhrady, účetní doklad č. 292 ze dne 3. 7. 2018 - zaúčtování jednorázové finanční úhrady a přeúčtování pozemku na analytický účet věcného břemene

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení k zakázce "Obnova chodníků v obci Horní Újezd - směr Vítonice", jedná se o zakázku malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., Výzva k podání nabídky VZ malého rozsahu k zakázce "Obnova chodníků v obci Horní Újezd - směr Vítonice" ze dne 4. 6. 2018, zaslána dne 4. 6. 2018 emailem 3 firmám, Úřední záznam o výběru dodavatele ze dne 19. 6. 2018, Smlouva o dílo na akci "Obnova chodníků v obci Horní Újezd - směr Vítonice" ze dne 28. 6. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky externích kontrol: Protokol kontroly ÚP v MINIS, ÚP hrazený z dotace POV 2017 - OP 2 ze dne 17. 1. 2018 (kontrolu provedl OLK, OSR)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z vnitřní kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola a Školní jídelna Horní Újezd konané dne 19. 12. 2018
- Zápis z kontroly provedené dne 19. 12. 2018 na základě zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 19. 12. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 19. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly provedené dne 10. 1. 2018 dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 8. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 31. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 2. 2018, ze dne 2. 5. 2018, ze dne 19. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 9. 2018, ze dne 5. 11. 2018, ze dne 13. 12. 2018

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

- 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,
- 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 cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Újezd 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	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,07 %
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 Horní Újezd k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 2. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Budřová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
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 Horní Újezd byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 25. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Újezd

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

