

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63797/2017/OK/7131

Č.j.: KUOK 1676/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záběštní Lhota za rok 2017,

IČ 00600873

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26.10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 09. 02. 2018.

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 přezkouvání 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 Záběštní Lhota za rok 2017 dne 20. 10. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Záběštní Lhota

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Marie Bud'ová

kontrolor:

Ing. Milan Procházka

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:

Hana Blaťáková - starostka

Daniela Čecháková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Záběštní Lhota za rok 2017

- **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 Záběštní Lhota za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 22 - 25 k účtu vedenému u ČNB za období listopad - prosinec 2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 13 - 18 k účtu vedenému u ČNB za období červenec - září 2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ze dne 12. 10. 2017 (obec dárce)

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 1. 1. 2015, uzavřená s pokladní obce dne 1. 1. 2015
- Dohody o provedení práce: na zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům pro Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017 včetně kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, uzavřena dne 2. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výměna dveří a okenic v budově na sportovním hřišti v obci Záběštní Lhota": Marketingový průzkum na akci "výměnu dveří a okenic v budově na sportovním hřišti v obci Záběštní Lhota", výběrové řízení mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. oslovení 2 dodavatelé, 2 uchazeči předložili cenové nabídky, vyhodnocení nabídek a výběr dodavatele s nejvýhodnější nabídkou ze dne 10. 7. 2017, smlouva o dílo uzavřena dne 16. 7. 2017
- Hlavní kniha: Základní účetnictví do 12/2017
- Hlavní kniha: Základní účetnictví do 9/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2013 pro provedení inventarizace majetku a závazků, Plán inventarizace ze dne 11. 12. 2017 včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Záběštní Lhota v roce 2017, Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2017 ze dne 20. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 3. 2. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: za období leden - září 2017, poř. č. 1 - 95
- Kniha došlých faktur: za období říjen - prosinec 2017, poř. č. 96 - 123
- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis z kontroly nahrazující interní audit provedené dne 8. 9. 2017 (kontrolovaný subjekt obec)
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 11. 2016 do 31. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 11. 2017 doposud
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 6/2017
- Pokladní doklad: kontrola pokladních dokladů za období červenec - září 2017, poř. č. 70049 - 70071
- Pokladní doklad: kontrola pokladních dokladů za období červenec - září 2017, poř. č. 70086 - 70095
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2017
- Pokladní kniha (deník): za období červenec - září 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 8/2017 ze dne 30. 10. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - Rozpočtová opatření dne 25. 11. 2017, č. 9/2017 ze dne 30. 11. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - Rozpočtová opatření dne 19. 12. 2017, č. 10/2017 ze dne 31. 12. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - Rozpočtová opatření dne 30. 1. 2018 - všechna schválená starostkou obce
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 1. 2. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - Rozpočtová opatření dne 15. 3. 2017, č. 2/2017 ze dne 30. 4. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad -

Rozpočtová opatření dne 29. 4. 2017, č. 3/2017 ze dne 30. 5. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - Rozpočtová opatření dne 30. 5. 2017, č. 4/2017 ze dne 30. 6. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - Rozpočtová opatření dne 27. 7. 2017, č. 5/2017 ze dne 30. 7. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - Rozpočtová opatření dne 30. 7. 2017, č. 6/2017 ze dne 30. 8. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - Rozpočtová opatření dne 29. 9. 2017, č. 7/2017 ze dne 30. 9. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - Rozpočtová opatření dne 20. 10. 2017 - všechna schválená starostkou obce

- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2018 - 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 15. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva a Finanční vyúčtování dotace poskytnuté z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 na dotační titul č. 1 - Program budování a obnovy infrastruktury obce, na výměnu dveří a okenic v budově na sportovním hřišti v obci Zábeštní Lhota ze dne 27. 12. 2017, vratka ve výši 12 514 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 27. 12. 2017, opravené vyúčtování na základě výzvy poskytovatele doručeno na KÚOK dne 15. 1. 2018, vratka ve výši 12 514 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 12. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 29. 1. 2018, vratka ve výši 14 825 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 1. 2. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01508/OSR/DSM v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2017 na dotační titul č. 1 - Podpora budování a obnovy infrastruktury obce - výměnu dveří a okenic v budově na sportovním hřišti v obci Zábeštní Lhota, uzavřená dne 31. 7. 2017, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 9. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 60 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na výměnu dveří a okenic v budově na sportovním hřišti v obci Zábeštní Lhota (ÚZ 00 440)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na výměnu 2 ks dveří na WC, 1 ks vstupních dveří, 2 ks okenic do budovy na hřišti v obci Zábeštní Lhota se zhotovitelem Petr Bajer, Jablonoř 26, Přerov VII - Čekyně, uzavřená dne 16. 7. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8018536/VB/1 ze dne 10. 6. 2017 (obec povinná)
- Účetní doklad: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČS, a.s. za období září 2017
- Účetní doklad: Namátková kontrola účetních dokladů k výpisům ČS, a.s. za období prosinec 2017
- Účetní závěrka: obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2017

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 18. 8. 2017
- Záписы z jednání finančního výboru: ze dne 16. 5. 2017, ze dne 12. 9. 2017
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 1. 2017, ze dne 27. 3. 2017, ze dne 2. 5. 2017, ze dne 6. 6. 2017, ze dne 6. 9. 2017
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 11. 2017, ze dne 12. 12. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 5. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad.

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a 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 Záběštní Lhota za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Záběštní Lhota za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Záběštní Lhota 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,46 %
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 Záběštní Lhota k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Záběštní Lhota, 9. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Bud'ová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

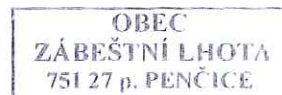
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná starostka obce Zábeštní Lhota prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zábeštní Lhota obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 9. 2. 2018.

Hana Blaťáková



Blaťáková Hana
.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Zábeštní Lhota

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly