

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64785/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 185/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zábeštní Lhota za rok 2018,

IČ 00600873

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29.11.2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15.02.2019.

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 Zábeštní Lhota za rok 2018 dne 31. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Zábeštní Lhota

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Marie Budřová

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 Zábeštní Lhota 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 Záběštní Lhota za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 23. 11. 2018 - 11. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 21. 11. 2017 - 31. 12. 2017

- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 2. 1. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 19. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2020 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 23. 11. 2018 do 12. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, na internetových stránkách zveřejněn dne 2. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestaven na období 2018 - 2020, schválen starostkou obce dne 10. 2. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 15. 3. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 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 4. 6. 2018 do 26. 6. 2018, po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 7. 2018

účetnictví a výkazy

- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků platná od 31. 10. 2018, Plán inventarizace ze dne 14. 12. 2018 včetně harmonogramu a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Záběštní Lhota v roce 2018, Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 17. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2019, inventurní soupisy majetku a závazků
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2018
- Pokladní doklad: za období 10/2018, č. 70076 - 70080
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní závěrka obce: za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 2 000 Kč poskytnutý z rozpočtu obce na provoz zařízení Spolusetkávání Přerov, z. ú. , uzavřená dne 28. 5. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2018, Bankovní výpis č. 94 běžného účtu České spořitelny, a. s. za období 23. 8. 2018 - 27. 8. 2018, kde je dne 27. 8. 2018 poskytnutý dar, Účetní doklad č. 327 ze dne 27. 8. 2018, kterým je

zaúčtován poskytnutý finanční dar, výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu na rok 2018

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč k financování hodových slavností v obci Záběštní Lhota (obec obdarovaný) ze dne 8. 8. 2018, přijetí daru schváleno starostkou obce dne 8. 8. 2018, bankovní výpis č.090 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 7. 8. 2018 - 9. 8. 2018, kde je dne 9. 8. 2018 přijatý finanční dar, Účetní doklad č. 300 ze dne 9. 8. 2018, kterým je zaúčtován přijatý dar
- 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, Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volbu prezidenta ČR prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 9. 2. 2019, Vratka ve výši 18 959 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 12. 2. 2019, Bankovní výpis č. 19 ze dne 25. 9. 2018, příjem dotace na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, Účetní doklad č. 367 ze dne 25. 9. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace, Opis účetních dat s ÚZ 98187 – výdaje, Rozpočtová opatření č. 8/2018 schválené starostkou obce dne 30. 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, Dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků k volbám do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ze dne 1. 10. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení práva služebnosti inženýrské sítě č. SMLVB-2018-007- Ko, uzavřená dne 15. 3. 2018 (obec povinná), účetní doklad č. 406 ze dne 1. 11. 2018, kterým je zaúčtována oprava účetního dokladu č. 144 ze dne 19. 4. 2018, týkající úhrady jednorázové náhrady za zřízení věcného břemene, bankovní výpis č. 42 ze dne 19. 4. 2018 k účtu vedenému u ČS, a.s., na kterém je zaúčtován příjem jednorázové náhrady za zřízení věcného břemene

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 3. 2018, ze dne 23. 4. 2018, ze dne 26. 6. 2018, ze dne 30. 8. 2018, ze dne 31. 10. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 14. 11. 2018,
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 4. 7. 2018, Zápis z kontroly nahrazující interní audit provedené dne 2. 8. 2018 (kontrolovaný subjekt obec)

ostatní

- akce "Výměna betonových schodů do sportovního areálu v Záběštní Lhotě": - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02135/OSR/DSM ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Výměna betonových schodů do sportovního areálu v Záběštní Lhotě" ze dne 26. 6. 2018, uzavřená s Olomouckým krajem, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 13. 8. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Výměna betonových schodů do sportovního areálu v Záběštní Lhotě", Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce "Výměna betonových schodů do sportovního areálu v Záběštní Lhotě" z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 a Finanční vyúčtování dotace poskytnuté ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02135/OSR/DSM ze dne 20. 12. 2018, Účetní doklad č. 310 ze dne 14. 8. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje na částečnou úhradu výdajů na akci "Výměna betonových schodů do sportovního areálu v Záběštní Lhotě", Bankovní výpis č. 091 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období 10. 8. 2018 - 14. 8. 2018, na kterém je dne 14. 8. 2018 zaúčtován příjem dotace od Olomouckého

kraje na částečnou úhradu výdajů na akci "Výměna betonových schodů do sportovního areálu v Zábeštní Lhotě", Rozpočtové opatření č. 7/2018 schválené starostkou obce dne 30. 8. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - Rozpočtová opatření dne 29. 9. 2018, kterým je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na částečnou úhradu výdajů na akci "Výměna betonových schodů do sportovního areálu v Zábeštní Lhotě", Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Výměna betonových schodů do sportovního areálu v Zábeštní Lhotě", Zápis z provedeného výběrového řízení ze dne 26. 6. 2018, Zápis z jednání ZO ze dne 26. 6. 2018, Smlouva o dílo č. SOD 1318 ze dne 31. 7. 2018 na provedení díla "Výměna betonových schodů do sportovního areálu v Zábeštní Lhotě", Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. SOD 1318 ze dne 27. 9. 2018, Faktura č. VF 18098 vystavená dne 30. 9. 2018 firmou Středomoravské stavby s.r.o., splatná dne 30. 11. 2018, Rozpočtové opatření č. 10/2018 schválené starostkou obce dne 10. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 12. 2018, kterým je upraven rozpočet o výdaje na provedené stavební práce na akci "Výměna betonových schodů do sportovního areálu v Zábeštní Lhotě", Bankovní výpis č. 121 běžného účtu vedeného u České spořitelny, kde je dne 29. 11. 2018 úhrada za provedené stavební práce f. Středomoravské stavby s.r.o., Účetní doklad č. 433 ze dne 29. 11. 2018, kterým je zaúčtována úhrada fa č.č. VF 18098

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Zábeštní 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, 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 Zábeštní Lhota 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 Zábeštní Lhota za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,68 %
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 Záběštní Lhota k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

Olomouc 12. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Budřová

.....
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 Záběštní Lhota byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 15. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Záběštní Lhota

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly