

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64154/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5295/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubčice za rok 2018,

IČ 00288284

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 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 Hrubčice za rok 2018 dne 1. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hrubčice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Eva Reková
Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Jaroslava Moskalová

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:

Milan Mlateček - starosta
Gabriela Dostálová - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 14. 11. do 4. 12. 2018
- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 28. 2. 2018, č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 6. 4. 2018, č. 3/2018 schváleno starostou obce dne

12. 4. 2018, č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 4. 5. 2018, č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 2. 7. 2018, č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 30. 7. 2018, č. 7/2018 schváleno starostou obce dne 12. 9. 2018, č. 8/2018 schváleno starostou obce dne 2. 10. 2018 a č. 9/2018 schváleno starostou obce dne 30. 10. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2018 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 10/2018 schváleno starostou obce dne 29. 11. 2018, č. 11/2018 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2018, č. 12/2018 schváleno starostou obce dne 28. 12. 2018; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 10 - 12/2018 na internetových stránkách obce
 - Schválený rozpočet obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 12. 2018
 - Schválený rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 8. 12. 2017
 - Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 24. 7. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2024 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 14. 6. do 17. 7. 2018
 - Závěrečný účet obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 4. 2018; návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 23. 3. do 10. 4. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis č. 2018/10 z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. za období 10/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 1 - 31 za období 1 - 10/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2018
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace majetku, zásob, pohledávek a závazků obce Hrubčice za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019; Metodický pokyn starosty obce Hrubčice k provedení inventarizace majetku a závazků v roce 2018 ze dne 4. 12. 2018; Pověření k výkonu inventarizace majetku ze dne 4. 12. 2018; Plán inventur za rok 2018 ze dne 4. 12. 2018; Inventurní soupisy a Inventarizační položky; Protokoly o vyřazení majetku
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až říjen 2018
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období listopad a prosinec 2018
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 478 - 496 za období 10/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha vedená na počítači

- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 10. 2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 a účetní závěrky příspěvkových organizací obce (Základní školy Hrubčice, příspěvkové organizace a Mateřské školy Hrubčice, příspěvkové organizace) sestavené k 31. 12. 2017; všechny 3 účetní závěrky schváleny zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva na finanční dar na činnost ze dne 27. 9. 2018; obec - dárce; vnitřní účetní doklad č. 514 ze dne 5. 10. 2018 (vyplacení daru); výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB ze dne 5. 10. 2018
- 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; doklady k čerpání a zaúčtování dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 10. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 6. 2. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02090/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Dostavba urnového háje" uzavřená s Olomouckým krajem dne 18. 6. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 8. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Dostavba urnového háje", ÚZ 00 443; Závěrečná zpráva o využití dotace z rozpočtu Olomouckého kraje včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 17. 12. 2018 (původní); Výzva k doplnění či opravě vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 1. 2019 (e-mail z Olomouckého kraje); Závěrečná zpráva o využití dotace z rozpočtu Olomouckého kraje včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 17. 1. 2019 (doplněná)
- 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 6. 2. 2019
- Dodatek č. 5 ze dne 12. 4. 2018 k nájemní smlouvě uzavřené dne 25. 10. 2002, nebytové prostory v objektu č. p. 10 na pozemku p. č. st. 74 v k. ú. Hrubčice; obec - pronajímatel; Zápis z 25. zasedání zastupitelstva obce Hrubčice konaného 10. 4. 2018 (schválení změny nájemní smlouvy)
- Smlouva o dílo na akci "Dostavba urnového háje, Hrubčice" ze dne 3. 7. 2018; obec - objednatel; zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 17. 7. 2018; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 3. 7. 2018 uzavřený dne 5. 10. 2018; zveřejnění dodatku na profilu zadavatele dne 16. 10. 2018; Zápis z 26. zasedání zastupitelstva obce Hrubčice konaného 24. 5. 2018 (schválení výsledku výběrového řízení)
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 17. 1. 2018; obec - prodávající; úhrada za pozemek na účet u ČSOB, a. s. dne 13. 2. 2018 a doplatek rozdílu ceny do pokladny dne 17. 1. 2018 - vnitřní účetní doklad č. 80 ze dne 13. 2. 2018 (předpis,

platba, vyřazení pozemku) a vnitřní účetní doklad č. 1053 ze dne 17. 1. 2018 (platba - doplatek); vnitřní účetní doklad č. 79 ze dne 13. 2. 2018 (přecenění reálnou hodnotou); vnitřní účetní doklad č. 165 ze dne 9. 3. 2018 (zaúčtování oceňovacího rozdílu)

- Kupní smlouva ze dne 16. 4. 2018 na vodovod v lokalitě Obecní trávníky; obec - prodávající; výpis z účtu u ČSOB, a. s. ze dne 7. 5. 2018 - připsáno 1 000 Kč; vnitřní účetní doklady: č. 304 ze dne 1. 5. 2018, č. 305 ze dne 1. 5. 2018, vnitřní účetní doklad č. 306 ze dne 31. 5. 2018, č. 307 ze dne 1. 5. 2018, č. 252 ze dne 7. 5. 2018 (předpis faktury a platba, přecenění reálnou hodnotou, vyřazení vodovodu z majetku obce, zaúčtování oceňovacího rozdílu)
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků (parc. č. 305/48 a 555/10) ze dne 22. 3. 2018; obec - nabyvatel; vnitřní účetní doklad č. 171 ze dne 22. 3. 2018 (zaúčtování majetku - pozemků na základě smlouvy)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330047514/001 ze dne 5. 4. 2018; obec - povinná; Zápis z 24. zasedání zastupitelstva obce konaného 6. 3. 2018 (schválení smlouvy); faktura č. 2018076 ze dne 21. 5. 2018 na částku 2 100 Kč za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene na parcele č. 570/2 a 502/2 v k. ú. Hrubčice, obec Hrubčice, okres Prostějov - uhrazená dne 12. 6. 2018 na běžný účet u ČSOB, a. s. - vnitřní účetní doklad č. 302 ze dne 21. 5. 2018 (předpis faktury), vnitřní účetní doklad č. 336 ze dne 12. 6. 2018 (úhrada faktury)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám - veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Dostavba urnového háje, Hrubčice - opakování"; Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 25. 4. 2018; 2 x oslovení uchazeče e-mailem ze dne 26. 4. 2018; Ustanovení komise k otevírání obálek s nabídkami a posouzení kvalifikace, hodnotící komise ze dne 10. 5. 2018; 1 doručená nabídka, Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 17. 5. 2018; Protokol o hodnocení nabídek ze dne 17. 5. 2018; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 29. 5. 2018 - odesláno e-mailem dne 29. 5. 2018 vítěznému uchazeči; Zápis z 26. zasedání zastupitelstva obce Hrubčice konaného 24. 5. 2018 (schválení výsledku výběrového řízení)

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele ze dne 31. 7. 2018; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Hrubčice, příspěvková organizace
- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele ze dne 31. 7. 2018; kontrolovaný subjekt - Základní škola Hrubčice, příspěvková organizace
- Zápis kontrolního výboru z provedení kontroly ze dne 30. 4. 2018 a ze dne 31. 8. 2018
- Zápis kontrolního výboru z provedené kontroly ze dne 20. 12. 2018
- Zápis finančního výboru z provedení kontroly ze dne 18. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 6. 3. 2018, 10. 4. 2018, 24. 5. 2018, 17. 7. 2018 a 20. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 1. 11. 2018 a 4. 12. 2018
- Zápis finančního výboru z provedení kontroly ze dne 10. 7. 2018

ostatní

- Protokol o veřejnoprávní kontrole nahrazující interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 20. 12. 2018; kontrolovaný subjekt - obec Hrubčice

- Protokol o provedení kontroly nahrazující interní audit ze dne 10. 7. 2018; kontrolovaný subjekt - obec Hrubčice
- Protokol o veřejnoprávní kontrole nahrazující interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 30. 4. 2018 a ze dne 31. 8. 2018; kontrolovaný subjekt - obec Hrubčice

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrubčice 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	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,63 %
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 Hrubčice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 23. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
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 Hrubčice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 22. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hrubčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly