

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70276/2018/OK/7946

Č.j.: KUOK 2227/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2018,

IČ 00849499

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 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 Loděnice za rok 2018 dne 7. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Loděnice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Bc. Richard Novák

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: Gustav Repaň - starosta
Miroslava Lónová - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce na zasedání dne 12. 12. 2018, zveřejněna na www.hornilodenice.cz od 20. 12. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce na zasedání dne 14. 12. 2017, zveřejněna na www.hornilodenice.cz od 21. 12. 2017,

- dodatek č. 1 k pravidlům rozpočtového provizoria schválený na jednání zastupitelstva obce dne 30. 1. 2018; zveřejněn na www.hornilodenice.cz od 20. 2. 2018
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Horní Loděnice na ustavujícím zasedání ze dne 31. 10. 2018 schválilo pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření v průběhu kalendářního roku při změně závazného ukazatele do výše 400 000 Kč
 - Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 24. 5. 2018; zveřejněno zákonným způsobem na www.hornilodenice.cz dne 16. 6. 2018
 - Schválený rozpočet: návrh schodkového rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn zákonným způsobem od 28. 2. 2018 - 22. 3. 2018, schválen na jednání zastupitelstva obce dne 22. 3. 2018; zveřejněn zákonným způsobem na www.hornilodenice.cz od 13. 4. 2018
 - Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn dne 20. 12. 2018, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na www.hornilodenice.cz od 26. 11. 2018 do 13. 12. 2018
 - Závěrečný účet: Zastupitelstvo obce Horní Loděnice na svém zasedání dne 28. 6. 2018 schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 s výhradou a přijalo nápravné opatření k zjištěnému nedostatku; Před projednáním byl návrh závěrečného účtu zveřejněn zákonným způsobem od 30. 5. 2018 - 29. 6. 2018, Schválený závěrečný účet v nezměněné podobě zveřejněn na www.hornilodenice.cz od 9. 7. 2018 doposud

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 6 ze dne 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 24 ze dne 5. 12. 2018
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. elektronického výpisu 85 - 96 za období 7/2018 včetně přijatých a vystavených faktur a účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB č. 30 ze dne 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: "Hlavní kniha účetnictví" sestavená za období 7/2018
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU) za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků obce Horní Loděnice ze rok 2018 ze dne 20. 12. 2018, jmenování inventarizační komise pro inventarizaci roku 2018 ze dne 20. 12. 2018, Inventarizační soupisy, Inventarizační zpráva ze dne 8. 2. 2019, Výpis z katastru nemovitostí
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11-12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové podklady členů zastupitelstva obce za období 5 - 7/2018
- Pokladní doklad: pokladní doklady AU (0100) č. 247 - 280 za období 7/2018 a pokladní doklady za AU (110) č. 231 - 268 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový pokladní doklad č. 430 ze dne 23. 11. 2018 - převod z pokladny PARTNER 11 271 Kč, příjmový pokladní doklad č. 472 ze dne 20. 12. 2018 - převod z pokladny PARTNER 1 683 Kč

- Pokladní doklad: výdajový pokladní doklad č. 431 ze dne 23. 11. 2018 - dárkové balíčky - Tombola 800 Kč, výdajový pokladní doklad č. 471 ze dne 20. 12. 2018 - cestovné 775 Kč
- Pokladní kniha (deník): za období 11-12/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 2. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Účetní závěrka obce: Účetní závěrka obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 12. 7. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Římskokatolická farnost Horní Loděnice dne 2. 7. 2018 (obec dárce), finanční dar ve výši 100 000 Kč, schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 5. 2018, elektronický bankovní výpis č. 86 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 4. 7. 2018, účetní doklad č. 86 ze dne 4. 7. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: příjemce: FK Horní Loděnice z. s., IČ 48807052, dotace ve výši 35 500 Kč na provozní náklady sportovní činnosti tělovýchovné jednoty v roce 2018; Žádost o dotaci na činnost ze dne 14. 5. 2018, poskytnutí dotace schváleno usnesením starosty obce č. S/15 ze dne 14. 5. 2018, Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 15. 5. 2018 (obec poskytovatel), výdaj byl zahrnut ve schváleném rozpočtu, elektronický bankovní výpis č. 66 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 17. 5. 2018, účetní doklad č. 66 ze dne 17. 5. 2018, účetní doklad č. 999999 ze dne 13. 8. 2018; Závěrečná zpráva včetně finančního vypořádání ze dne 26. 11. 2018; Průúčtování dotace dokladem č. 999999 ze dne 30. 11. 2018
- Smlouvy nájemní: Záměr pachtu nemovitostí byl zveřejněn na úřední desce obce www.hornilodenice.cz v období od 26. 7. - 15. 8. 2018; Smlouva o zemědělském pachtu č. 401/2018 uzavřená se společností ÚSOVSKO AGRO s.r.o. IČ: 25398849 ze dne 20. 11. 2018; Úhrada pachtovného - bankovní výpis KB, a.s. č. 134 - zaúčtován dokladem č. 134 dne 24. 10. 2018 a KB, a.s. č. 152 - zaúčtován dokladem č. 152 dne 26. 11. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Usnesením zastupitelstva obce dne 12. 12. 2018 byla schválena koupě budovy č. p. 1 včetně pozemků a příslušenství v obci za cenu 1 266 390 Kč; Kupní smlouva uzavřena mezi obcí ("kupující") a společností CENTURY INVESTMENTS s.r.o., IČ: 27932486 ze dne 13. 12. 2018; Právní účinky zápisu ze dne 13. 12. 2018; Částečná úhrada - dle kupní smlouvy upravena rozpočtovým opatřením č. 6/2018 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2018 (zveřejněné zákonným způsobem na úřední

desce obce), Předpis a částečná úhrada - bankovní výpis KB, a.s. č. 163 zaúčtována dokladem č. 163 dne 13. 12. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o inventarizaci majetku č. 1/2011 s účinností od 1. 11. 2011, Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek ze dne 15. 9. 2010 s účinností od 1. 1. 2011
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2017 - Směrnice o účetnictví ze dne 1. 11. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: na základě pověření starosty obce Horní Loděnice provedl Finanční výbor kontrolu na průběh zadávání veřejných zakázek a dodržování zákonných termínů pro jejich zveřejňování za období 11/2018, protokol o kontrole ze dne 5. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Horní Loděnice ze dne 31. 10. 2018 a z prvního veřejného zasedání zastupitelstva obce Horní Loděnice ze dne 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2017, 30. 1. 2018, 15. 2. 2018, 22. 3. 2018, 24. 5. 2018, 28. 6. 2018
- Protokol o výsledku kontroly: u obce Horní Loděnice ze dne 16. 4. 2018

ostatní

- **Akce: Oprava fasády - budova obecního úřadu Horní Loděnice č. p. 114:**

Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. zpracována externím dodavatelem, Protokol o otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 25. 6. 2018, výsledek výběrového řízení projednán a schválena smlouva o dílo zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018, Smlouva o dílo č. 12/2018/37 uzavřená se zhotovitelem ZENDULKA s. r. o., Bukovany, IČ 26836581 dne 18. 7. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 7. 2018), smlouva o přijetí dotace a spolufinancování obce schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2018, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02085/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem dne 20. 7. 2018, přijatá dotace ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava fasády - budova obecního úřadu Horní Loděnice čp. 114", Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 30. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotace ve výši 500 000 Kč (účelový znak 00 443), elektronický bankovní výpis č. 15 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2018, účetní doklad č. 300015 ze dne 31. 7. 2018, rozpočtové opatření č. 1/2018 ze dne 24. 5. 2018 - schváleno ZO dne 24. 5. 2018 (zveřejněno zákonným způsobem na úřední desce obce); Usnesením zastupitelstva obce ze dne 27. 9. 2018 byl schválen z důvodu navýšení víceprací - dodatek. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo se zhotovitelem ZENDULKA s. r. o., Bukovany, IČ 26836581 ze dne 1. 10. 2018, (zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 10. 2018); Očekávané výdaje jsou zahrnuté ve schváleném rozpočtu na rok 2018; V období 9 - 11/2018 byly vystavené 3 dodavatelské faktury v celkové částce 1 222 875 Kč (včetně DPH); Protokol o předání díla ze dne 31. 10. 2018. Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování ze dne 11. 12. 2018; Skutečně zveřejněná cena na profilu zadavatele ze dne 14. 11. 2018; Proúčtování dotace dokladem č. 999993 ze dne 2. 12. 2018

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

- 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 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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 Horní Loděnice 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 Loděnice za rok 2017 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Smlouvy o dílo uzavřenou mezi obcí Horní Loděnice a spol. TEWIKO systems, s. r. o. na stavební práce a dodávku "Herních prvků dětského hřiště v obci Horní Loděnice" za cenu 531 417 Kč bez DPH na profilu zadavatele bylo zjištěno, že obec v termínu do 3 měsíců nezveřejnila skutečně uhrazenou cenu. Skutečně uhrazená cena byla dodatečně zveřejněna dne 24. 5. 2018.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Horní Loděnice schválilo dne 28. 6. 2018 závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravné opatření s tím, že pověřují finanční výbor kontrolou zveřejňování smluv, dodatků a skutečné uhrazené ceny v termínu do 31. 12. 2018.

Obec Horní Loděnice v období 6 - 7/2018 uskutečnila 2 veřejné zakázky malého rozsahu s cenou převyšující 500 000 Kč bez DPH. Finanční výbor, na základě pověření starosty, provedl dne 10. 9. a 5. 12. 2018 kontrolu dodržování zákonných termínů zveřejnění na profilu zadavatele a konstatoval, že zákonné lhůty byly dodrženy.

Nedostatek odstraněn.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice 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	1,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	28,71 %
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 Loděnice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 28. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
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 Loděnice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 28. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Horní Loděnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly