

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59277/2018/OK/7227

Č.j.: KUOK 8392/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2018,

IČ 00299758

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 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 Žerotín 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 14. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Žerotín

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor:

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: Robert Venský - starosta
Ing. Lenka Majerová - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený do období 2022 zveřejněný na úřední desce obce od 27. 2. 2017
- Rozpočtová opatření: usnesením zastupitelstva obce č. 13 ze dne 29. 10. 2018 byla schválena pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 10. 1. 2018, č. 3/2018 ze dne 9. 5. 2018 - obě schválena starostkou obce, č. 2/2008 ze dne 6. 3. 2018, č. 4/2018 ze dne 12. 6. 2018 - obě schválena na jednání zastupitelstva obce a všechna zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn zákonným způsobem v termínu od 27. 11. - 14. 12. 2018; usnesením zastupitelstva obce č. 14 ze dne 14. 12. 2018 schválen a následně zveřejněn na úřední desku obce od 17. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce pro rok 2018 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017, zveřejněn dne 20. 12. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 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 závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 25. 5. 2018 do 13. 6. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronické výpisy vedené u České spořitelny, a. s. za období 6 - 7/2018, č. výpisu 105 - 123 včetně přijatých a vydaných faktur a účtování
- Bankovní výpis: K úvěrovému účtu s Českou spořitelnou, a.s., na financování projektu "Kanalizace obce Žerotín - 1. etapa" č. 12 za období 12/2018
- Bankovní výpis: úvěrového účtu č. 006 - 007 vedeného u České spořitelny, a.s. za období 6 - 7/2018
- Bankovní výpis: vedený u České národní banky za období 6 - 7/2018, č. výpisu 12 - 15 včetně příslušných účetních dokladů
- Hlavní kniha: analytická (SU, AU) za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 14. 12. 2018, Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období roku 2018 pro členy inventarizačních komisí ze dne 14. 12. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků, Soupis inventarizovaných účtů s nulovými zůstatky, Výpis z katastru nemovitostí, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019,
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 1 - 12/2018
- Pokladní doklad: za období 6 - 7/2018 č. 18-701-00298 - 18-701-00403
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: účetní odpisy podle SU a AU za období 1 - 12/2018 zaúčtované dokladem č. 1809900075 ze dne 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 1809900067 ze dne 11. 12. 2018 k zařazení nalezené stavby
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2018

- Účetní závěrka obce: za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2018

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Žerotín, příspěvkové organizace: za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2018. Hospodářský výsledek za rok 2017 a jeho následné rozdělení do fondů bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2018
- usnesením zastupitelstva obce č. 4 ze dne 6. 3. 2018 bylo schváleno navýšení neinvestičního příspěvku ZŠ a MŠ, p. o. o částku 54 100 Kč

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí peněžního daru uzavřena mezi obcí Žerotín (poskytovatel) a oddílem Malou kopanou Žerotín (příjemce) dne 4. 6. 2018, zaúčtováno pokladním dokladem č. 18-701-00299 ze dne 4. 6. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2018 ze dne 5. 2. 2018, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02059/OSR/DSM ze dne 15. 5. 2018 na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce chodníků a cyklostezky" - na úhradu vypracování projektu (ÚZ 00 444), Rozpočtové opatření UZ/10/44/2018 ze dne 1. 8. 2018, bankovní výpis č. 125 k bankovnímu účtu vedeném u České spořitelny a.s. ze dne 2. 8. 2018, účetní doklad č. 18-801-00710 ze dne 2. 8. 2018, Příjmy a výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2018 (§2219, pol. 6121); Předpis došlé faktury na částku 345 697 Kč zaúčtován dokladem č. 18-00100141 dne 3. 10. 2018; Úhrada - bankovní výpis ČS, a.s. č. 158 ze dne 8. 10. 2018; Protokol o předání ze dne 24. 9. 2018; Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu včetně finančního vyúčtování ze dne 29. 10. 2018; Vyúčtování dotace - účetní doklad č. 18-099-00064 ze dne 31. 10. 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání uzavřena mezi obcí Žerotín ("pronajímatel") a fyzickou osobou ("nájemce") dne 31. 5. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-128001711/SOVB/62/2018 uzavřena mezi obcí Žerotín ("Povinná") a ČEZ Distribuce, a.s. ("Oprávněná") dne 27. 3. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Usnesením zastupitelstva dne 12. 6. 2018 byla schválena Směrnice č. 2/2018, kterou se stanoví podmínky pro poskytování příspěvku na stravování uvolněným členům zastupitelstva obce.
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly ze Základní a mateřské školy Žerotín, p.o. provedené na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 1. 11. 2018.
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Pověření starosty obce k provedení veřejnosprávní kontroly u Obce Žerotín ze dne 14. 12. 2018; Protokol o kontrole ze dne 17. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 12. 2017, 6. 3. 2018, 24. 4. 2018, 12. 6. 2018, 17. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Žerotín ze dne 29. 10. 2018

ostatní

- **akce: stavební práce a dodávku herních prvků "Dětské hřiště v obci Žerotín":**
veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce a dodávku herních prvků "Dětské hřiště v obci Žerotín": jmenování komise ze dne 12. 6. 2018, výzva k podání nabídky

ze dne 13. 6. 2018, cenová nabídka zaslána 4 firmám ze dne 13. 6. 2018, Protokol o otvírání obálek ze dne 25. 6. 2018, Prohlášení o nepodjatosti ze dne 25. 6. 2018, Smlouva o dílo s vítěznou firmou Tewiko systems s.r.o. ze dne 18. 7. 2018 (schválena ZO dne 17. 7. 2018) zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 7. 2018; Registrace akce č. 117D815007499 z Ministerstva pro místní rozvoj Praha na projekt "Dětské hřiště v obci Žerotín" ze dne 11. 6. 2018; Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 8. 2018; Očekávaný příjem a čerpání fin. prostředků je upraveno rozpočtovým opatřením č. 8/2018, schváleným starostkou obce dne 2. 11. 2018 (zveřejněno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018); Předpis došlé faktury zaúčtován dokladem č. 18-001-00153 ze dne 26. 10. 2018; Uhrada - bankovní výpis ČS, a.s. č. 173 zaúčtován dokladem č. 18-801-00966 dne 5. 11. 2018; Pokyn k platbě na MMR ze dne 24. 11. 2018; Příjem dotačních prostředků - bankovní účet ČNB č. 24 ze dne 29. 11. 2018, Zařazeno do majetku obce dne 1. 11. 2018

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

- 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,
- neuzavřel kupní, 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 ručitelského 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 Žerotín 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 Žerotín za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žerotín 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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,77 %
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 Žerotín k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žerotín 14. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žerotín byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 14. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Žerotín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nečinnost kontrolního a finančního výboru

K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 nebyly předloženy zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru obce za rok 2018.

Předmět kontroly kontrolního a finančního výboru a povinnost pořít zápisy jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování povinných náležitostí zápisů z provedených kontrol kontrolního nebo finančního výboru.