

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40523/2018/OK/7445

Č.j.: KUOK 5293/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hluchov za rok 2018,

IČ 00288241

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 4. 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 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 Hluchov za rok 2018 dne 12. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hluchov

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Eva Reková
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:

Dušan Lysický - místostarosta
Ing. Lenka Vyhliďalová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hluchov za rok 2018

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Elektronický podpis - 12.4.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Eva Reková
Vydal : ICA Qualified CA/RS...
Platnost do : 28.3.2020 11:00:03-000 +01:00

Elektronický podpis - 12.4.2019

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Jaroslava Moskalová
Vydal : ICA Qualified CA/RS...
Platnost do : 28.3.2020 10:35:09-000 +01:00

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 Hluchov 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 3. 12. do 18. 12. 2018
- Rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 1. 1. 2018, č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 1. 2. 2018, č. 3/2018 schváleno starostou obce dne

1. 3. 2018, č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 1. 4. 2018, č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 1. 5. 2018, č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2018, č. 7/2018 schváleno starostou obce dne 2. 7. 2018 a č. 8/2018 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2018 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 9/2018 schváleno starostou obce dne 3. 9. 2018, č. 10/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2018, č. 11/2018 schváleno starostou obce dne 25. 9. 2018, č. 12/2018 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2018, č. 13/2018 schváleno starostou obce dne 1. 11. 2018, č. 14/2018 schváleno starostou obce dne 3. 12. 2018; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 9 - 11/2018 na internetových stránkách obce
 - Schválený rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 1. 2018
 - Schválený rozpočet obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 12. 2018
 - Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2019 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 1. 2018
 - Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2021 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 3. 12. do 18. 12. 2018
 - Závěrečný účet obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 s vyjádřením "bez výhrad" a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 6. 2018; návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 11. 6. do 27. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. za období 8/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 20 - 25 za období 6 - 8/2018 včetně zaúčtování
- Faktura přijatá č. 18-001-00164 - 18-001-00187 za období 8/2018 včetně likvidačních lístků
- Faktura vydaná č. 18-002-00001 - 18-002-00004 za období 2 - 9/2018 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 28. 1. 2019; Plán inventur na rok 2018 ze dne 18. 12. 2018; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Hluchov ze dne 19. 12. 2018; Inventurní soupisy k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači

- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září až prosinec 2018
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až srpen 2018
- Pokladní doklad č. 18-701-00277 - 18-701-00300 za období 8/2018 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha vedena na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2018
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017 a účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Mateřská škola Hluchov, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2017; obě schválené zastupitelstvem obce 27. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018

zřizované organizace

- Zápis o výsledku kontroly v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalšími právními normami ze dne 13. 12. 2018; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Hluchov, okres Prostějov, příspěvková organizace
- Zápis o výsledku kontroly v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalšími právními normami ze dne 18. 6. 2018; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Hluchov, okres Prostějov, příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 01/2018/KnH pro účely podpory provozu Domova pro seniory v Kostelci na Hané a sociálních služeb ze dne 15. 2. 2018, obec - poskytovatel; Vyúčtování příspěvku ze dne 30. 11. 2018
- 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 3. 4. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 13. 2. 2019
- 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; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 11. 12. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 13. 2. 2019
- Smlouva o nájmu nebytových prostor pro kancelář obecního úřadu v objektu (budově firmy SEMOS) postaveném na pozemku p.č. 240/1 v katastrálním území Hluchov ze dne 29. 3. 2018, obec - nájemce

- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovité věci - pozemku p. č. 423/1 v k. ú. Hluchov ze dne 26. 7. 2018, obec - prodávající
- Smlouva o úvěru reg. č. 99020780117 ze dne 11. 7. 2018; výše úvěru - 10 mil. Kč; účel úvěru - "stavební úpravy objektu č. p. 2 Hluchov s přístavbou"

usnesení, zápisy, apod.

- Kontrolní výbor - Zápis o provedení kontroly ze dne 4. 12. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 10. 12. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 3. 4. 2018, 28. 6. 2018 a 3. 9. 2018
- Kontrolní výbor - Zápis o provedení kontroly ze dne 9. 2. 2018, 27. 4. 2018 a 29. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 14. 2. 2018, 10. 5. 2018, 27. 6. 2018 a 19. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 31. 10. 2018 a 18. 12. 2018

fondy

- Účetní doklad č. 18-006-00006 ze dne 8. 1. 2018; tvorba fondu oprav vodovodu

ostatní

- Zápis z kontroly 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 16. 1. 2019; kontrolovaný subjekt - obec Hluchov

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- neuzavřel směnňou a darovací 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 ručitélského 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 Hluchov za rok 2018

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hluchov bylo zjištěno:

1. Kontrolou dne 3. 10. 2018 bylo zjištěno, že:

Smlouva o úvěru reg. č. 99020780117 ze dne 11. 7. 2018 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. V úvěrové smlouvě byla sjednána výše úvěru 10 mil. Kč k účelu použití "stavební úpravy objektu č. p. 2 Hluchov s přístavbou". Dle splátkového kalendáře úvěru činí úrokové náklady celkem 1 024 869,98 Kč. Neuveřejněním úvěrové smlouvy obec porušila zákonem stanovenou povinnost uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Doloženo:

Smlouva o úvěru reg. č. 99020780117 ze dne 11. 7. 2018, splátkový kalendář úvěru pro obec Hluchov, výpis systémových zpráv z profilu obce Hluchov ze dne 3. 10. 2018.

Přijatá opatření:

Obec uveřejnila smlouvu o úvěru na profilu zadavatele dne 15. 10. 2018. Nedostatek byl napraven.

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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	44,43 %
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 Hluchov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov, 11. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

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 Hluchov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s místostarostou obce dne 9. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hluchov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

Zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2019

Obec Hluchov zveřejnila návrh rozpočtu obce na rok 2019 v souladu se z. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. S návrhem rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2018.

Upozorňujeme na ustanovení zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, kde se v § 5 odst. 3 stanoví, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.