

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55073/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6260/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Olšovec za rok 2018,

IČ 00636436

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 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 Olšovec za rok 2018 dne 5. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Olšovec

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Marie Buďová

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: Antonín Folter - starosta

Irena Kahánková - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 2. 11. - 22. 11. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 12 schválené starostou obce dne 27. 9. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 12. 10. 2018

- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2017, zveřejněn dne 4. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2018, zveřejněn dne 3. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2015 - 2020, zveřejněný na úřední desce obce 9. 3. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh Střednědobého výhledu obce na roky 2020 - 2025 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 2. 11. - 22. 11. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: na rok 2020 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2018, zveřejněn dne 3. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018 s výrokem bez výhrad, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 25. 5. - 21. 6. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 7. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 21 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 25. 9. 2018, na kterém je příjem dotace na volby 1/3 Senátu a Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí
- Bankovní výpis: č. 21 běžného účtu vedeného u Komerční banky a. s. ze dne 13. 2. 2018, poskytnutý peněžní dar SDH Olšovec - viz darovací smlouva ze dne 19. 1. 2018
- Faktura: přijatá č. 1890300100 ze dne 24. 9. 2018, na oprava místních komunikací v souladu se Smlouvou o dílo č. zhotovitele 841/NBAA/024/125/2018, Bankovní výpis č. 116 běžného účtu vedeného u Komerční banky a. s. ze dne 5. 10. 2018, na kterém je úhrada faktury v souladu se Smlouvou o dílo č. zhotovitele 841/NBAA/024/125/2018, Účetní doklad č. 116 ze dne 5. 10. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 1890300100 ze dne 24. 9. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 1, 2 a 3 ze dne 21. 12. 2018, Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 28. 12. 2018, Seznam identifikátorů, Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2019
- Pokladní doklad: příjmový č. 90357 ze dne 16. 7. 2018 - příjem hotovosti za prodej pozemku - viz kupní smlouva ze dne 13. 7. 2018
- Pokladní doklad: výdajový č. 90317 ze dne 13. 6. 2018 - platba za nákup pozemků - viz kupní smlouva ze dne 31. 5. 2018
- Pokladní kniha (deník): za období 6/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 21 ze dne 13. 2. 2018, kterým je zaúčtován peněžní dar SDH Olšovec na základě darovací smlouvy ze dne 19. 1. 2018

- Účetní doklad: č. 12017 ze dne 25. 9. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volby 1/3 Senátu a Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, Opis účetních dat s ÚZ 98 187 výdaje na volby
- Účetní doklad: č. 90317 ze dne 14. 6. 2018, č. 30002 ze dne 14. 6. 2018, kterými je zaúčtován nákup pozemků - viz kupní smlouva ze dne 31. 5. 2018
- Účetní doklad: č. 90357 ze dne 16. 7. 2018, kterým je zaúčtován prodej pozemku - viz kupní smlouva ze dne 13. 7. 2018
- Účetní doklad: č. 50209 ze dne 25. 9. 2018, kterým je zaúčtován závazek v souvislosti s výdaji na opravu místních komunikací
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 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 uzavřená dne 24. 9. 2018 s Městem Hranice (obec obdarovaný), předmět daru elektronická siréna, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018, Protokol o předání a převzetí daru ze dne 1. 11. 2018, Evidenční karta majetku ze dne 4. 12. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o poskytnutí peněžitého daru Sboru dobrovolných hasičů Olšovec uzavřená dne 19. 1. 2018 (obec dárce), schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE 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, Opis účetních dat s ÚZ 98187, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 12. 2. 2019
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. zhotovitele 841/NBAA/024/125/2018 ze dne 27. 6. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 13. 7. 2018 (obec prodávající), záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 30. 5. 2018 do 16. 6. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 16. 7. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemky uzavřená dne 31. 5. 2018 (obec kupující), schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 14. 6. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8011902/01 ze dne 4. 12. 2018,

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci "Oprava místních komunikací", Výzva k podání nabídek ze dne 29. 5. 2018, Zpráva o provedeném zadání veřejné zakázky malého rozsahu - mimo režim zákona o zadávání veřejných zakázek ze dne 27. 6. 2018, Výběr dodavatele na opravy místních komunikací - II etapa ze dne 21. 6. 2018, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 21. 6. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Olšovec, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Olšovec ze dne 11. 7. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Olšovec ze dne 20. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis finančního výboru ze dne 17. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole nahrazující interní audit za rok 2018 ze dne 23. 1. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 1. 2018, 15. 2. 2018, 22. 3. 2018, 19. 4. 2018, 24. 5. 2018, 21. 6. 2018, 23. 8. 2018, 20. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 11. 2018, 22. 11. 2018, 20. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis kontrolního výboru ze dne 23. 4. 2018 a 6. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis finančního výboru ze dne 25. 4. 2018 a 6. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis kontrolního výboru zastupitelstva ze dne 26. 9. 2018

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

- 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 směnnou, nájemní 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Olšovec 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	1,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
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 Olšovec k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 12. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
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 Olšovec byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 12. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Olšovec

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly