

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49539/2016/OK/7710

Č.j.: KUOK 7335/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 7

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Budětsko za rok 2016,**

**IČ 00599999**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 4. 2017.

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 Budětsko za rok 2016 dne 27. 7. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 4. 2017.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Budětsko

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák

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:**

Jiří Sedláček - starosta  
Jana Páleníková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Budětsko za rok 2016

- **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 obce, 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.

### **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 Budětsko za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 31 - 34 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 12/2016 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 7 - 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 4 - 7/2016 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. za období 12/2016 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet



- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. za období 3 - 4/2016 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 4. 1. 2016 (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce ze dne 3. 11. 2010
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce ze dne 3. 10. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. na "parkové úpravy a rekonstrukce chodníku v obci Budětsko" ze dne 1. 7. 2016, předložené nabídky, Smlouva o dílo ze dne 27. 7. 2016
- Evidence pohledávek: Kniha pohledávek za období 1/2016 - 12/2016
- Faktura: vydané za období 1 - 7/2016, č. 16-002-00001 - 16-002-00008
- Faktura: došlé za období 3 - 4/2016, č. 16-001-00012 - 16-001-00038
- Hlavní kniha: Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za 12/2016
- Hlavní kniha: Hlavní kniha (předvaha) analytická sestavená za 7/2016
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 22. 7. 2017 a 12. 1. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 12. 12. 2016, Prezenční listina účastníků školení k inventarizaci ze dne 12. 12. 2016, inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2016, č. 1600100001 - 1600100116
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2016, č. 160020001 - 1600200011
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy uvolněného člena a neuvolněných členů zastupitelstva za období 8/2016 - 12/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy uvolněného člena a neuvolněných členů zastupitelstva za období 1/2016 - 7/2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 5 - 6/2016, včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 12/2016, včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník za období 12/2016
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník za období 5 - 6/2016, veden na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Budětsko na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 schválené starostou obce ze dne 15. 1. 2016, č. 2/2016 schválené zastupitelstvem obce ze dne 10. 3. 2016, č. 3/2016 schválené starostou obce dne 4. 4. 2016, č. 4/2016 schválené starostou obce ze dne 16. 5. 2016, č. 5/2016 schválené starostou obce ze dne 6. 6. 2016, č. 6/2016 schválené zastupitelstvem obce ze dne 7. 7. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 7/2016 schválené starostou obce ze dne 8. 8. 2016, č. 8/2016 schválené starostou obce ze dne 27. 9. 2016, č. 9/2016 schválené starostou obce

ze dne 3. 10. 2016, č. 10/2016 schválené starostou obce ze dne 2. 11. 2016, č. 11/2016 schválené starostou obce ze dne 5. 12. 2016, č. 12/2016 schválené starostou obce ze dne 30. 12. 2016

- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 3. 10. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016 (ÚZ 98 193), Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2016 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016, ze dne 25. 1. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 27. 7. 2016
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330033534/001 ze dne 21. 1. 2016 (obec povinný)
- Smlouvy ostatní: Smlouva o spolupráci ze dne 22. 9. 2016
- Účetní závěrka obce: za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2016
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 30. 4. 2016 a 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Zápis kontrolního výboru: ke dni 30. 6. 2016
- Zápis kontrolního výboru: ze dne 10. 1. 2017
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 9. 2016, 12. 12. 2016
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 3. 2016, ze dne 25. 5. 2016 a dne 7. 7. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 9. 5. 2016 do 25. 5. 2016
- Zpráva o činnosti finančního výboru: ze dne 9. 1. 2017
- Zpráva o činnosti finančního výboru: ze dne 7. 1. 2016 a dne 7. 7. 2016



V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Budětsko:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- neměla podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Budětsko za rok 2016

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Budětsko za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Budětsko 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |         |
|-----------------------------------------------------------------|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0 %     |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 25,24 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %     |

Budětsko, 5. 4. 2017

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLOMOUCKÉHO KRAJE  
(43)**

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### **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 pracovních dnů od 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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Budětsko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

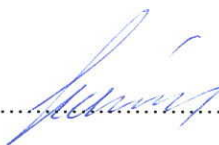
Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Budětsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 5. 4. 2017.

Jiří Sedláček

.....

.....  
podpis



#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Budětsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## **Upozornění**

### **1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek**

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.