KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUCKÉHO KRAJE (3)

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46384/2017/OK/7540
Č.j.: KUOK 11560/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7
Počet stran: 7
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Budětsko za rok 2017, IČ 00599999

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 5. 2018.
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 2017 dne 2. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Budětsko

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

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 2017

- **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 Budětsko za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. za období 4 - 5/2017 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 36 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2017, typ účtu Dotace

- Bankovní výpis: č. 12/2017 k běžnému účtu vedeném u Sberbank CZ, a. s. ze dne 29. 12. 2017, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 7 - 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 4 - 7/2017 včetně účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 4. 4. 2017 s DC 90 o.p.s. Olomouc, Topolany (obec dárce)
- Dohody o provedení práce: uzavřená s občanem obce dne 10. 7. 2017 včetně pracovního výkazu zaměstnance (úklid veřejného prostranství)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. na stavební práce "Rekonstrukce kaple Budětsko - Zavadilka" ze dne 3. 4. 2017, předložené 3 nabídky, Rozhodnutí o přidělení výběrového řízení "Rekonstrukce kaple Budětsko - Zavadilka" ze dne 24. 4. 2017, Smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2017
- Evidence pohledávek: Kniha pohledávek za období 1 - 12/2017
- Faktura: došlá za období 4 - 5/2017, č. 17-001-00020 - 17-001-00034 včetně účtování
- Faktura: 3 dodavatelské faktury vystavené zhotovitelem STAMO, s. r. o., Konice, a to č. 1707501 ze dne 31. 7. 2017 na částku 174 267,- Kč, č. 1708504 ze dne 31. 8. 2017 na částku 225 780,- Kč a č. 1709502 ze dne 19. 9. 2017 na částku 23 019,- Kč, Zápis o odevzdání a převzetí prací sepsaný dne 18. 9. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění a vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění, ze dne 12. 1. 2017
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění a vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění, ze dne 13. 7. 2017 (kontrolovaný subjekt: obec)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 ze dne 13. 12. 2017, Prezenční listina účastníků proškolení ze dne 13. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 24. 1. 2018, Inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2017, účetní doklad č. 17-001-00001 - 17-001-00115
- Kniha odeslaných faktur: za období 8 - 12/2017, účetní doklad č. 17-002-00010 - 17-002-00012
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2017, č. 17-002-00001 - 17-002-00009
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 10. 2. 2017 - 6. 3. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2017
- Pokladní doklad: za období 12/2017 včetně protokolu o zaúčtování účetních dokladů č. 17-701-00484 - 17-701-00513
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 7/2017, včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 6 - 7/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Budětsko na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 4. 1. 2018 - 12. 3. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2017
- Rozpočtová opatření: změny rozpisu rozpočtu - č. 1 ze dne 27. 3. 2017, č. 2 ze dne 29. 5. 2017 a č. 3 ze dne 30. 11. 2017, schválené starostou obce, na nejbližším zasedání dána na vědomí zastupitelstvu obce
- Rozpočtová opatření: č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2017 (zveřejněno dne 24. 4. 2017), č. 2 schváleno starostou obce dne 19. 5. 2017 (zveřejněno dne 24. 5. 2017), č. 3 schváleno starostou obce dne 19. 6. 2017 (zveřejněno dne 30. 6. 2017), č. 4 schváleno starostou obce dne 18. 7. 2017 (zveřejněno dne 7. 8. 2017)
- Rozpočtová opatření: rozpočtová opatření - schválená starostou obce č. 5 ze dne 21. 8. 2017, č. 7 ze dne 4. 10. 2017, č. 8 ze dne 6. 11. 2017 a č. 10 ze dne 29. 12. 2017 a schválená zastupitelstvem obce č. 6 ze dne 27. 9. 2017 a č. 9 ze dne 13. 12. 2017 - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů, zveřejněna zákonným způsobem na internetových stránkách obce a na úřední desce
- Rozpočtový výhled: sestaven na období 2015 - 2019, zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2017, zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - kaplička se zvonicí Zavadilka, rejstř. č. ÚSKP 21548/7-5470, k. ú. Budětsko, obec Zavadilka, okres Prostějov, Olomoucký kraj, pod čj. MK 58215/2015 OPP ze dne 15. 9. 2017, výše dotace 312 000,- Kč, Doklad č. 17-802-00031 ze dne 16. 10. 2017, Doklad č. 17-801-00577 ze dne 1. 11. 2017, Doklad č. 17-003-00031 ze dne 3. 11. 2017, sestava "Opis deníku dle dokladu" zaúčtovaných pod ÚZ 34002 za období 2017, sestava "Opis deníku dle dokladu" zaúčtovaných pod ORG 4015 za období 2017, vratka ve výši 3 509,- Kč byla zaslána z běžného účtu vedeného u Sberbank CZ, a. s. na účet poskytovatele dne 1. 11. 2017; Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 3/2017 uzavřená se zhotovitelem STAMO, s. r. o., Konice dne 2. 5. 2017 (obec objednatel), na stavbu "Rekonstrukce kaple Budětsko - Zavadilka"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - prodej nemovité věci ze dne 19. 6. 2017 (prodávající obec)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - prodej nemovité věci ze dne 3. 5. 2017 (prodávající obec)
- Účetní závěrka obce: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2017

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 9. 2017, 30. 10. 2017 a 13. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 3. 2017, 19. 4. 2017, 22. 5. 2017, 10. 8. 2017
- Zápisy z kontrolního výboru: ze dne 10. 1. 2017, 3. 7. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 5. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 3. 5. 2017 do 22. 5. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 5. 2017
- Zpráva o činnosti finančního výboru: ze dne 9. 1. 2017, 10. 7. 2017

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

- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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 Budětsko za rok 2017

- **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 2016 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. 2017 (§ 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	**9,12 %**
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 Budětsko k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Budětsko, 22. 5. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(33)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.

Já, níže podepsaný starosta obce Budětsko prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli 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 22. 5. 2018.

Jiří Sedláček

.....

.....

podpis

Obec Budětsko okres Prostějov

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Budětsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly