

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49116/2018/OK/7816

Č.j.: KUOK 5803/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Budětsko za rok 2018,

IČ 00599999

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 5. 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 Budětsko 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 9. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Budětsko

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl
Ing. Aleš Lichnovský

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 Páleník - starosta
Jana Páleníková - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2018, zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 23. 2. 2018 do 12. 3. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Budětsko od 1. 1. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, následně zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 4. 1. 2018 do 12. 3. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Budětsko od 1. 1. 2019 schválena zastupitelstvem dne 20. 11. 2018 a následně zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 3. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 4 ze dne 7. 6. 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018 a zveřejněno zákonným způsobem dne 13. 6. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018, následně zveřejněn zákonným způsobem dne 13. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Budětsko na roky 2020 - 2023 v tis. Kč, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018 a následně zveřejněn zákonným způsobem od 8. 6. 2018
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7. 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 23. 5. 2018 do 7. 6. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 8. 6. 2017

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: za období 05 - 07/2018 kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 12/2018 k bankovnímu účtu vedeném u Sberbank CZ, a.s. a č. 30 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB
- Bankovní výpis: č. 14 - 19 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 05 - 07/2018 včetně účetních dokladů
- Evidence pohledávek: za období 01 - 07/2018 - kniha pohledávek
- Faktura: faktury vydané za období 01 - 07/2018, č. d. 18-002-00001 - 18-002-00010 včetně účtování
- Hlavní kniha: sestavená k období 7/2018
- Hlavní kniha: sestavena k období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 ze dne 19. 11. 2018, Prezenční listina účastníků proškolení ze dne 20. 11. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 24. 1. 2019, výběr kontrolního vzorku inventurních soupisů "Inventarizační položky" k účtům 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 031 - Pozemky, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 311 - Odběratelé, 194 - Opravné položky k Odběratelům, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé a 902 - Jiný drobný hmotný majetek
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 01 - 07/2018
- Pokladní doklad: PD č. 18-701-00229 - 18-701-00296 za období 06 - 07/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 05 - 07/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2018

- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Účetní závěrka obce: za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: uzavřená s občanem obce dne 23. 4. 2018 (zednické práce - stavba udírny na hřišti)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 8. 6. 2018 na základě žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Budětsko ze dne 31. 5. 2018. Poskytovatel - Obec Budětsko, příjemce - Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Budětsko. Úprava rozpočtu provedena rozpočtovým opatřením č. 4. Bankovní výpis č. 077 a účetní doklad č. 18-801-00366 ze dne 13. 6. 2018, Finanční vyúčtování dotace ze dne 12. 11. 2018 ke Smlouvě o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 8. 6. 2018 uzavřené se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sborem dobrovolných hasičů Budětsko, Zaúčtování dotace - účetní doklad č. 18-003-00040 ze dne 30. 11. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 26. 3. 2018 - koupě nemovité věci - pozemku (kupující obec). Výdajový pokladní doklad č. 18-701-00155 ze dne 5. 4. 2018.

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na stavební práce "Obec Budětsko - oprava komunikace" ze dne 4. 6. 2018, výzva k podání nabídky 4. 6. 2018, Rozhodnutí o přidělení výběrového řízení "Obec Budětsko - oprava komunikace" ze dne 18. 6. 2018, Smlouva o dílo ze dne 11. 7. 2018 zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 7. 2018, faktura č. 027/2018 ze dne 17. 10. 2018, její předpis účtován dokladem č. 1810-000051 ze dne 17. 10. 2018, následná úhrada provedena na bankovní účet - bankovní výpis č. 130 ze dne 17. 10. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u Sberbank CZ, a.s., platba účtována dokladem č. 18-807-00607 ze dne 17. 10. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z kontroly kontrolního výboru (kontrolovaný subjekt - Obec Budětsko) ze dne 17. 7. 2018 a 18. 1. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 3. 2018, 7. 6. 2018
- 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 22. 1. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 15. 1. 2018 a ze dne 16. 7. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 31. 1. 2018 a ze dne 4. 7. 2018

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnňou, 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 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 Budětsko za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 15. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský – t. č. nepřítomen

.....
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 Budětsko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 9. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Budětsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly