

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61096/2019/OK/7346

Č.j.: KUOK 9889/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Lhotka

za rok 2019,

IČ 00636339

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 1. 2020.

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 Lhotka za rok 2019 dne 16. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení dodatečně zaslaných podkladů dne 11. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lhotka

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31. 1. 2020 vykonala:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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: Ing. Milan Trnčák - starosta
Ing. Vladimíra Trnčáková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2019

- 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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lhotka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 25. 11. 2019 - 12. 12. 2019, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 13. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 schválené starostou obce dne 16. 1. 2019, č. 2/2019 schválené starostou obce dne 30. 5. 2019 a č. 3/2019 schválené starostou obce dne 8. 8. 2019
- Rozpočtová opatření: pravomoc pro starostu a místostarostu obce provádět rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 11. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 3. 12. 2018 - 19. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 21. 12. 2018, v době dílčího přezkoumání hospodaření je stále zveřejněn
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2017 - 2021 projednaný zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 23. 12. 2016
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 28. 5. 2019 (jako návrh i následně schválený dokument)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2019, bankovní výpis č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 - ověření zůstatku v účetnictví k datu 31. 12. 2019
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s místostarostou obce dne 11. 11. 2010
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 6. 1. 1999
- Faktura: Faktura č. 062019 vystavená obcí dne 26. 8. 2019 na částku 169 898,09 Kč na roční úplatu za rok 2019 za výkon práv věcného břemene přístupu a užívání dle Smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 12. 9. 2011, předpis pohledávky-účetní doklad č. 19-030-00006 ze dne 26. 8. 2019, úhrada pohledávky-bankovní výpis č. 009 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 9/2019, účetní doklad č. 19-801-00252 ze dne 18. 9. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace na rok 2019 podepsaný starostou obce dne 30. 11. 2019; Příkaz k provedení inventarizace a rozhodnutí starosty o jmenování členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2019; Prezenční listina ke školení členů inventarizační komise ze dne 11. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 14. 1. 2020; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 031 - Pozemky, 311 - Odběratelé, 194 - Opravné položky k Odběratelům, 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi,

231-Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 905-Vyřazené pohledávky

- Mzdová agenda: zpracovávána účetní obce
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 12/2019; zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2019 schválilo novou výši odměny neuvolněného člena zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019, doklady č. PVD23 - PVD26
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 12. 6. 2019, informace o schválení účetní závěrky zaslána do CSÚIS dne 14. 7. 2019
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce - účetnictví obce, ekonomika a mzdy ze dne 28. 12. 2018 uzavřená s členkou zastupitelstva obce (práce zahájena 1. 1. 2019, práce ukončena 31. 12. 2019); uzavření dohody o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 7. 5. 2019 ve výši 29 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98 348); rozpočtové opatření č. 2/2019 - zapojení dotace na volby do rozpočtu obce, schváleno starostou obce dne 30. 5. 2019, zveřejněno zákonným způsobem dne 30. 5. 2019; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. 5. 2019, sestava Výpis zápisů pod ÚZ 98 348
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu, Část A ze dne 30. 1. 2020, vratka zaslána na účet Olomouckého kraje dne 30. 1. 2020, elektronický bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 1. 2020, zúčtování zálohy dotace na účet 672 - účetní doklad č. 19-099-00008 ze dne 26. 5. 2019, opravný účetní doklad č. 19-099-00020 ze dne 3. 10. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Interní audit: Zápis z kontroly nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 30. 12. 2019 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: pověření členové finančního výboru)
- Výbor kontrolní: Zápis z kontroly provedené dne 30. 12. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 3. 2019, 12. 6. 2019 a 11. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 12. 2019

ostatní

- akce "Pořízení nové tiskárny":

Marketingový průzkum na dodávku tiskárny pro použití obecního úřadu (porovnání cen nabídek internetových obchodů), Faktura - Daňový doklad č. 2190318713 vystavená dodavatelem Alza.cz a. s., IČ 27082440 dne 14. 1. 2019, výdaj § 6171 pol. 5137 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019, úhrada závazku - výdajový pokladní doklad č. 19-701-00003 ze dne 14. 1. 2019, účetní doklad č. 19-060-00001 ze dne 14. 1. 2019, zařazení do majetku - účetní doklad č. 1901-000004 ze dne 14. 1. 2019, zařazení do DHM inv. č. 028049

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

- 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 kupní, 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,14 %
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 Lhotka k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Olomouc 11. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2019 vykonala:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený 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 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 Lhotka byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 31. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Lhotka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly