

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65981/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 9867/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2018,**

**IČ 00636339**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 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 Lhotka za rok 2018 dne 9. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo zpracování dodatečně zaslanych dokumentů dne 17. 3. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Lhotka

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová  
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:**

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 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 Lhotka za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 27. 11. 2017 - 14. 12. 2017, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě
- Návrh rozpočtu: 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, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 21. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 14. 1. 2018 zveřejněné dne 9. 2. 2018; č. 2/2018 ze dne 10. 3. 2018 zveřejněné dne 14. 3. 2018; č. 3/2018 ze dne 16. 4. 2018 zveřejněné dne 14. 5. 2018; č. 4/2018 ze dne 30. 6. 2018 zveřejněné dne 19. 7. 2018; č. 5/2018 ze dne 30. 8. 2018 - všechny schválené starostou a místostarostou obce, poté na vědomí zastupitelstvu obce
- Rozpočtová opatření: pravomoc pro starostu a místostarostu obce provádět rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 11. 2014
- Rozpočtová opatření: pravomoc pro starostu a místostarostu obce provádět rozpočtová opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 11. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 15. 12. 2017
- 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 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 23. 2. - 13. 3. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 13. 3. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 6. 1. 1999
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s místostarostou obce dne 11. 11. 2010
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace na rok 2018 podepsaný starostou obce dne 30. 11. 2018; Příkaz k provedení inventarizace a rozhodnutí starostky o jmenování členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2018; Prezenční listina ke školení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 15. 1. 2019, kontrolní vzorek inventurních soupisů k datu 31. 12. 2018 k účtům 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 031 - Pozemky, 021 - Stavby, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 901 - Ostatní drobný majetek, 231 - Základní běžný účet, 261 - Pokladna, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 314 - Poskytnuté zálohy, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 905 - Vyřazené pohledávky
- Mzdová agenda: zpracovávána účetní obce
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: sestava Přehled transferů podle inventárních čísel za období 12/2018
- Účetnictví ostatní: sestava Účetní odpisy podle SU a AU za období 01 - 12/2018

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 17. 3. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: poskytnutý finanční dar 7 000,- Kč ze dne 26. 4. 2018, obdarovaný Myslivecký spolek Hradisko Kokory, IČ 62349856, Žádost o finanční podporu chodu myslivosti, péči o zvěř a krajinu ze dne 17. 1. 2018, finanční dar schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 3. 2018, účetní doklad č. 18-099-00009 ze dne 2. 4. 2018, rozpočtové opatření č. 3 schválené starostou a místostarostou obce dne 16. 4. 2018, bankovní výpis č. 4 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 4. - 30. 4. 2018, účetní doklad č. 18-801-00116 ze dne 26. 4. 2018
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce - účetnictví obce, ekonomika a mzdy ze dne 28. 12. 2017
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce - účetnictví obce, ekonomika a mzdy ze dne 28. 12. 2018 uzavřená s členkou zastupitelstva obce; uzavření dohody o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Interní audit: Zápis z kontroly nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 28. 12. 2018 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: pověření členové finančního výboru)
- Výbor kontrolní: Zápis z kontroly provedené dne 28. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 9. 2018, 5. 11. 2018 a 19. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 12. 2017, 12. 3. 2018, 6. 6. 2018 a 18. 7. 2018

#### **ostatní**

- **akce "Lhotka u Přerova - Rozšíření rozvodu VO a obecního rozhlasu":**

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce na akci "Lhotka u Přerova - Rozšíření rozvodu VO a obecního rozhlasu", Výzva k podání nabídky ze dne 5. 7. 2018, oslovení 3 uchazeči, předložené 2 cenové nabídky, Hodnotící list - otevírání obálek ze dne 18. 7. 2018, výsledky výběru dodavatele projednalo a smlouvu o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 7. 2018, Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem ELPREMONT elektromontáže s. r. o., IČ 26871891 dne 23. 7. 2018, zveřejněno na profilu zadavatele dne 5. 8. 2018,

žádost o dotaci v rámci Programu obnovy venkova 2018 Olomouckého kraje schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2017, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02137/OSR/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 23. 7. 2018, Rozpočtové opatření KÚOK-OE na účelovou investiční dotaci ve výši 160 000,- Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Lhotka u Přerova - Rozšíření rozvodu VO

a obecního rozhlasu" (ÚZ 00443), bankovní výpis č. 8 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. - 30. 8. 2018, účetní doklad č. 18-801-00198 ze dne 9. 8. 2018,

Dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 23. 7. 2018 uzavřený se zhotovitelem ELPREMONT elektromontáže s. r. o., IČ 26871891 dne 9. 11. 2018, zveřejněno na profilu zadavatele dne 5. 12. 2018 (v tomto případě se jedná o veřejnou zakázku malého rozsahu v hodnotě pod 500 000 Kč bez DPH, pan starosta byl v průběhu kontroly upozorněn na povinnosti zveřejňování na profilu zadavatele v případě smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH),

Faktura č. 180101211 vystavená dodavatelem dne 4. 12. 2018 na celkovou částku 263 755,26 Kč, Zápis o předání stavby č. 80-113-18 ze dne 16. 11. 2018, vyfakturovaná částka souhlasí na dodatkem upravenou smluvní cenu, rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou a místostarostou obce dne 17. 6. 2018 (zveřejněno zákonným způsobem), účetní doklad č. 18-001-00070 ze dne 4. 12. 2018, bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2018, účetní doklad č. 18-801-00305 ze dne 10. 12. 2018 (úhrada závazku a zařazení hotové stavby do majetku), evidenční karta s počátkem odepisování 1. 1. 2019,

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 201 8 ze dne 18. 12. 2018 předané poskytovateli dne 28. 12. 2018 včetně finančního vyúčtování, vratka ve výši 56 244,75 Kč byla zaslána na účet poskytovatele dne 20. 12. 2018, bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2018, účetní doklad č. 18-801-00328 ze dne 20. 12. 2018

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 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 Lhotka 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 Lhotka za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lhotka 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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,71 %
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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 18. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....  
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 Lhotka byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 1. 3. 2019.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Lhotka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

### Upozornění

#### **1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - úpravy rozpočtu**

Obec uzavřela s poskytovatelem Olomouckým krajem smlouvu o poskytnutí dotace č. 2018/02137/OSR/DSM dne 23. 7. 2018. Na základě Rozpočtového opatření KÚOK-OE byla na účet obce zaslána účelová investiční dotace ve výši 160 000,- Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Lhotka u Přerova - Rozšíření rozvodu VO a obecního rozhlasu". Obec poskytovateli předala dne 28. 12. 2018 Závěrečnou zprávu o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2018 ze dne 18. 12. 2018 včetně finančního vyúčtování. Na účet poskytovatele dne 20. 12. 2018 obec zaslala vratku ve výši 56 244,75 Kč.

Kontrolou plnění rozpočtu obce k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že v příjmové části rozpočtu pouze u položky 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů obec neuskutečnila rozpočtová opatření, kterými měla provést změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům.

Dle sestavy Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO za období 12/2018 je u položky 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů vykázán rozpočet po změnách ve výši 235 020,00 Kč a výsledek od počátku roku ve výši 178 775,25 Kč.

Ve výdajové části rozpočtu nedošlo k překročení čerpání rozpočtu a obci nevznikl schodek rozpočtu.

Upozorňujeme na ustanovení §16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

Upozorňujeme na riziko přestupku a uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.