

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45883/2017/OK/7326

Č.j.: KUOK 373/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinsko za rok 2017,

IČ 00636240

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 4. 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 přezkouvání 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 Hlinsko za rok 2017 dne 7. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hlinsko

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Procházka

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:

Jan Skopalík - starosta

Lenka Klimková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hlinsko 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 Hlinsko za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období červen - červenec 2017 k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u KB, a.s., č. 6 - 7
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období leden - červenec 2017 k bankovním výpisům k účtu vedenému u ČNB, č. 1 - 14
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období září - prosinec 2017 k bankovním výpisům vedeným u ČNB, č. 17- 25

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období listopad - prosinec 2017 k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u KB, a.s., č. 11 - 12
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska ze dne 5. 2. 2017
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar, uzavřená s Charitou Hranice dne 25. 10. 2017 (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: s pokladní obce ze dne 3. 1. 1991
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce za distribuci volebních lístků a kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek ze dne 25. 9. 2017
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 schválený starostou obce dne 3. 11. 2017 včetně jmenování inventarizační komise, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 3. 11. 2017, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2017 ze dne 3. 11. 2017, Inventarizační zpráva o inventarizaci majetku a závazků ze dne 15. 2. 2017, Inventurní soupisy majetku včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2017
- Kniha došlých faktur: za období srpen - prosinec 2017
- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis z kontroly hospodaření obce v roce 2017 ze dne 11. 5. 2017
- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis z kontroly hospodaření obce v roce 2017 ze dne 12. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období srpen - prosinec 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - červenec 2017
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2017, č. 221 - 238
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červen - červenec 2017, č. 99 - 134
- Pokladní kniha (deník): za období červen - červenec 2017, č. 1 - 172
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2017, č. 221 - 238
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 11. 1. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 24. 2. 2017, č. 2 ze dne 23. 2. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 24. 2. 2017, č. 3 ze dne 14. 3. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2017, č. 4 ze dne 17. 8. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 5 ze dne 29. 8. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31. 8. 2017, č. 6 ze dne 18. 9. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 13. 10. 2017, č. 8 ze dne 16. 10. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 23. 11. 2017, č. 9 ze dne 12. 11. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2017, č. 10 ze dne 13. 12. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2018, č. 11 ze dne 29. 12. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2018 (provedená starostou

obce), č. 7 schválené ZO dne 12. 10. 2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 7. 11. 2017

- Rozpočtový výhled: obce na roky 2015 - 2019, schválený ZO dne 4. 12. 2014, rozpočtový výhled je zveřejněn na internetových stránkách obce, na elektronické úřední desce a pevné úřední desce je uveřejněno oznámení o zveřejnění od 23. 3. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017, schválený ZO dne 30. 12. 2016, schválený rozpočet je zveřejněn na internetových stránkách obce, na elektronické úřední desce a pevné úřední desce je uveřejněno oznámení o zveřejnění od 23. 3. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 29. 12. 2017 jako vyrovnaný, schválený rozpočet je zveřejněn na elektronické úřední desce od 30. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ze dne 11. 12. 2017, Opis účetních dat s ÚZ 98071, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 29. 1. 2018
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva ze dne 29. 12. 2017 (obec propachtovatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 20. 10. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 30. 8. 2017 (obec kupující)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - osobní služebnosti č. IV-12-/8011119/VB/1 ze dne 12. 10. 2017 (obec povinná)
- Účetní závěrka: obce za rok 2016, schválená ZO dne 6. 6. 2017, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 6. 6. 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Jednací řád zastupitelstva obce Hlinsko, schválený ZO dne 4. 12. 2014, Organizační řád obce Hlinsko, Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetních závěrek účetní jednotky obce Hlinsko s účinností od 1. 1. 2014, Dodatek č. 1/2015 ke Směrnici č. 3/2013 Odpisování a odpisový plán s účinností od 2. 1. 2015, Směrnice č. 2/2013 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji s účinností od 1. 9. 2013, Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - aktualizace č. 3 s platností od 9. 3. 2017, Směrnice č. 4/2013 pro tvorbu a používání opravných položek s účinností od 1. 9. 2013, Směrnice č. 1/2013 Evidence a účtování majetku s účinností od 1. 9. 2013, Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Záписы z jednání finančního výboru: Zápis z kontroly hospodaření obce Hlinsko v roce 2017 ze dne 16. 2. 2017, 11. 5. 2017, 20. 7. 2017

- Zápisy z jednání finančního výboru: Zápis z kontroly hospodaření obce Hlinsko v roce 2017 ze dne 12. 10. 2017, 12. 12. 2017
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: Zápis z kontroly zápisů a plnění usnesení ze zasedání ZO Hlinsko, provedené KV dne 14. 9. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 3. 2017, 6. 6. 2017, 17. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 10. 2017, 7. 12. 2017, 29. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016, schválený ZO dne 6. 6. 2017 bez výhrad, schválený závěrečný účet je zveřejněn na internetových stránkách obce, na elektronické úřední desce a pevné úřední desce je uveřejněno oznámení o zveřejnění od 8. 6. 2017

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

- 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 směnnou 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hlinsko za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hlinsko 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	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,20 %
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 Hlinsko k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hlinsko, 13. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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 Hlinsko 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 poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 13. 4. 2018.

Jan Skopalík

.....

OBEC HLINSKO

751 31

okres Přerov

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hlinsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly