

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53458/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6232/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2018,

IČ 00636258

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 09. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 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 Horní Nětčice za rok 2018 dne 5. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Nětčice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák
Ing. Milan Procházka

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:

Martin Nehyba - starosta
Ivana Doležalová - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 19. 11. 2018 - 31. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené starostou obce dne 29. 1. 2018, zveřejněné na úřední desce obce dne 21. 2. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, č. 4/2018 schválené

- starostou obce dne 18. 6. 2018, zveřejněné na úřední desce obce dne 9. 7. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s akcí "Oprava chodníků v obci"
- Schválený rozpočet: za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce dne 18. 12. 2018
 - Schválený rozpočet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce dne 5. 12. 2017
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce Horní Nětčice na období 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2018
 - Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 19. 11. 2018 - 31. 12. 2018
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce Horní Nětčice na období 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 5. 12. 2017
 - Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 21. 5. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 4. 5. - 22. 5. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce dne 22. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 1 - 8 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období leden - srpen 2018
- Bankovní výpis: č. 8 k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 8/2018, na kterém je zaúčtována úhrada faktury na akci oprava chodníků v obci
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období leden 2018, na kterém je dne 8. 1. 2018 zaúčtováno poskytnutí první části dotace ve výši 30 000 Kč pro TJ Sokol Horní Nětčice, č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období červenec 2018, na kterém je dne 2. 7. 2018 zaúčtováno poskytnutí druhé části dotace ve výši 30 000 Kč pro TJ Sokol Horní Nětčice
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky
- Faktura: přijatá č. 201801096 ze dne 31. 7. 2018 a přijatá č. 20180122 ze dne 31. 8. 2018, které souvisí s náklady na opravu chodníků v obci
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2018 inventarizace majetku a závazků ze dne 17. 12. 2018, Příkaz starosty obce Horní Nětčice k provedení inventarizace majetku za rok 2018 ze dne 17. 12. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 17. 12. 2018 včetně přílohy č. 1 - Jmenování inventarizační komise, Zápis o proškolení inventarizační komise k provedení řádné roční inventarizace majetku a závazků obce Horní Nětčice ke dni 31. 12. 2018 ze dne 2. 1. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2019, Inventurní evidence, inventurní soupisy majetku a závazků, Seznam příloh identifikátorů Inventurních soupisů za rok 2018, Tabulka identifikátorů k inventarizaci majetku obce Horní Nětčice za rok 2018, protokoly o zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů obce za období 1 - 8/2018

- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů obce za období 9 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 218093 - 2018108 za období 8/2018 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 328001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Účetní doklad: č. 318 133 ze dne 9. 4. 2018, kterým je uhrazena částka poskytnutého daru
- Účetní doklad: účetní doklady č. 318029 ze dne 8. 1. 2018 a č. 318250 ze dne 2. 7. 2018, kterými je zaúčtováno poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro TJ Sokol Horní Nětčice
- Účetní doklad: účetní doklady č. 338001 ze dne 10. 1. 2018, č. 338002 ze dne 31. 3. 2018, č. 338003 ze dne 30. 6. 2018, č. 338 004 ze dne 10. 7. 2018, kterými jsou úroky a připsané odměny na spořicímu účtu vedeném u KB, a.s.
- Účetnictví ostatní: Přehled ostrých účetních odpisů od 1/2018 do 12/2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená obdarovaným Babybox pro odložené děti - STATIM, z. s. dne 9. 4. 2018 (obec dárce)
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na roznos a kompletaci volebních lístků pro volbu prezidenta České republiky ze dne 2. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018, uzavřená s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Horní Nětčice dne 2. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 26. 3. 2018, Finanční vypřádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 22. 1. 2019
- Smlouvy o dílo: č. 111-18-039 ze dne 22. 6. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum trhu na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci "Oprava chodníků od pomníků padlých až po šatny TJ Sokol v obci

Horní Nětčice" ze dne 1. 6. 2018, Záznam o provedení výběru dodavatele a ověření ceny obvyklé ze dne 19. 6. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 2. 2018, ze dne 21. 5. 2018, ze dne 20. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 15. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 13. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 10. 2018, 17. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly č. j. 2/2018 ze dne 12. 3. 2018, Protokol o výsledku kontroly č. j. 4/2018 ze dne 11. 6. 2018, Protokol o výsledku kontroly č. j. 6/2018 ze dne 10. 9. 2018 (kontrolovaný subjekt: obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 5. 2. 2018, 4. 5. 2018, 3. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole vykonané v organizaci TJ Sokol Horní Nětčice ze dne 10. 9. 2018 (kontrola vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly č. j. 8/2018 ze dne 9. 12. 2018 (kontrolovaný subjekt: obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 2. 3. 2018, ze dne 1. 6. 2018, ze dne 31. 8. 2018

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

- 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 Horní Nětčice 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 Horní Nětčice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice 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	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,50 %
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 Horní Nětčice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Horní Nětčice 10. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Poučení

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 Horní Nětčice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 10. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Nětčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53458/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6231/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 1

Počet stran: 1

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ

návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2018

IČ 00636258

Dne 10. 5. 2019 byl se zástupcem obce:

Martin Nehyba - starosta

Ivana Doležalová - účetní

projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vykonaného ve dnech 20. 9. 2018 a 10. 5. 2019

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018:

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Martin Nehyba, starosta obce Horní Nětčice prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

Ing. Vladimír Ženčák

(43)

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Ing. Milan Procházka

kontrolor

podpis

Návrh zprávy bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 10.05.2019.

Martin Nehyba

starosta

podpis

Horní Nětčice dne 10. 5. 2019

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Horní Nětčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Obec Horní Nětčice
Horní Nětčice, okres Pátek
PSČ 753 50 2