

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/48720/2017/OK/7710

Č.j.: KUOK 42217/2018

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 2017,

IČ 00636258

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 10. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 5. 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 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 2017 dne 18. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Nětčice

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák
Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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 Hanák - 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 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 Horní Nětčice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům k běžnému bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 3/2017, poř. č. 3, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům k běžnému bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 8/2017, poř. č. 8, na účtu veden základní běžný účet

- Bankovní výpis: č. 9 - 12 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 9 - 12/2017 včetně účetních dokladů v období
 - Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům k běžnému bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 12/2017, na účtu veden základní běžný účet
 - Bankovní výpis: č. 1 - 16 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 8/2017 včetně účetních dokladů v období
 - Bankovní výpis: č. 17 - 25 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 9 - 12/2017 včetně účetních dokladů v období
-
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená obdarovaným Charita Hranice dne 4. 9. 2017 (obec dárce)
 - Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na roznos a kompletaci volebních lístků pro volby do Poslanecké sněmovny parlamentu ČR ze dne 10. 10. 2017
 - Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum trhu na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek "Oprava sociálního zařízení a šaten" ze dne 5. 1. 2017, Záznam o provedení výběru dodavatele a ověření ceny obvyklé ze dne 5. 1. 2017
 - Faktura: přijatá č. 317107 ze dne 10. 3. 2017
 - Hlavní kniha: sestavená k 12/2017
 - Interní audit: Protokol o výsledku kontroly č. j. 2/2017 ze dne 15. 3. 2017, Protokol o výsledku kontroly č. j. 4/2017 ze dne 12. 6. 2017, Protokol o výsledku kontroly č. j. 6/2017 ze dne 11. 9. 2016 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: finanční výbor)
 - Interní audit: Protokol o výsledku kontroly ze dne 11. 12. 2017 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: finanční výbor)
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce Horní Nětčice k provedení inventarizace majetku za rok 2017 ze dne 13. 12. 2017, Plán inventarizace majetku za rok 2017 ze dne 8. 12. 2017, Příloha č. 1, Směrnice pro provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků za rok 2017 ze dne 13. 12. 2017, Zápis o proškolení inventarizační komise k provedení řádné roční inventury majetku obce Horní Nětčice ke dni 31. 12. 2017 ze dne 13. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků, Seznam příloh identifikátorů Inventurních soupisů, Tabulka identifikátorů k inventarizaci majetku obce Horní Nětčice za rok 2017
 - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2017
 - Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 1. 11. - 31. 12. 2017
 - Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů obce za období 1 - 9/2017
 - Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 6 - 7/2017 včetně zaúčtování
 - Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 11 - 12/2017 včetně zaúčtování
 - Pokladní kniha (deník): za období 5 - 7/2017
 - Pokladní kniha (deník): za období 10 - 12/2017

- Protokol o výsledku kontroly: Protokol o kontrole vykonané v organizaci TJ Sokol Horní Nětčice ze dne 25. 9. 2017 (kontrola vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce)
- Protokol o výsledku kontroly: Protokol o kontrole vykonané v organizaci DĚTI V POHYBU při TJ Sokol Horní Nětčice ze dne 26. 6. 2017 (kontrola vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce)
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 6/2017 schválené starostou obce dne 4. 9. 2017, zveřejněné na úřední desce obce dne 3. 10. 2017, č. 7/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2017, zveřejněné na úřední desce obce dne 13. 11. 2017, č. 8/2017 schválené starostou obce dne 11. 12. 2017, zveřejněné na úřední desce obce 29. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schválené starostou obce dne 9. 1. 2017, zveřejněné na úřední desce obce dne 6. 3. 2017, č. 2/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2017, zveřejněné na úřední desce obce dne 6. 3. 2017, č. 3/2017 schválené starostou obce dne 10. 4. 2017, zveřejněné na úřední desce obce 10. 4. 2017, č. 4/2017 schválené zastupitelstvem obce 5. 6. 2017, zveřejněné na úřední desce obce 5. 6. 2017, č. 5/2017 schválené starostou obce dne 21. 8. 2017, zveřejněné na úřední desce obce 4. 9. 2017
- Rozpočtový výhled: Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce Horní Nětčice na období 2019 - 2021, návrh zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 1. 11. - 31. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: Schválený Střednědobý výhledu rozpočtu obce Horní Nětčice na období 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: sestavený na rok 2018 - 2020, zveřejněn na úřední desce obce dne 13. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2017
- Schválený rozpočet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016, zveřejněn na úřední desce obce dne 13. 12. 2016
- Schválený rozpočet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce dne 5. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2017 uzavřená s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Horní Nětčice dne 2. 1. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2017 uzavřená s příjemcem DĚTI V POHYBU při Tělocvičné jednotě Sokol Horní Nětčice dne 2. 1. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK 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 účelové neinvestiční dotace ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů na volby Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ze dne 24. 11. 2017, Finanční vypořádání dotací poskytnutých dotací příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 22. 1. 2018 (ÚZ 98071)

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 7. 7. 2017, (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: č. 1/2017 ze dne 1. 2. 2017 (obec objednatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup nemovitosti uzavřená s Jednotou spotřební družstvo v Uherském Ostrohu ze dne 7. 6. 2017 (obec kupující)
- Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2016: schválená zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2017
- vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinnost od 1. 10. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Zápis ze zasedání finančního výboru: ze dne 5. 11. 2017
- Zápis ze zasedání finančního výboru: ze dne 13. 2. 2017, 12. 5. 2017, 11. 8. 2017
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru: ze dne 2. 11. 2017
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru: ze dne 8. 2. 2017, 5. 5. 2017, 4. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 3. 2017, 5. 6. 2017, 4. 9. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 5. 6. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 12. 5. - 6. 6. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce dne 12. 5. 2017

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 směnnou 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2017

- 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 2016 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
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. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Horní Nětčice, 3. 5. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLMOUCKÉHO KRAJE
(43)

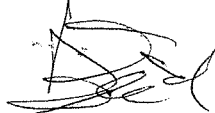
Za Krajský úřad Olomouckého kraje


Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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.

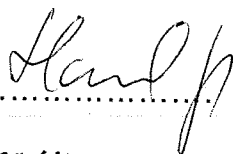
Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Horní Nětčice 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 poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 3. 5. 2018.

Jiří Hanák



.....
podpis

Obec Horní Nětčice
Horní Nětčice, okres Písek
PSČ 753 54 2

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Horní Nětčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly