

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30350/2018/OK/7540

Č.j.: KUOK 10246/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka za rok 2018,

IČ 00301299

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 2. 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 Hrabůvka za rok 2018 dne 4. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hrabůvka

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková
kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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. Ján Kožiak - starosta
Mgr. Jana Březinová - místostarostka
Blanka Bajgarová - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 26. 11. 2018 - 13. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 17. 1. 2018 (zveřejněno dne 12. 2. 2018), č. 2/2018 ze dne 18. 4. 2018 (zveřejněno dne 14. 5. 2018), č. 3/2018 ze dne 13. 6. 2018 (zveřejněno dne 4. 7. 2018), č. 4/2018 ze dne 18. 7. 2018 (zveřejněno dne

10. 8. 2018), č. 5/2018 ze dne 15. 8. 2018 (zveřejněno dne 10. 9. 2018); všechna rozpočtová opatření schválena zastupitelstvem obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, zveřejněn dne 11. 1. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn dne 31. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
 - Střednědobý výhled rozpočtu: Rozpočtový výhled obce Hrabůvka na období 2018 - 2020 ze dne 19. 12. 2016, zveřejněn dne 1. 3. 2017 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2021 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn od 31. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněn zákonným způsobem od 26. 11. 2018 do 13. 12. 2018
 - Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 3. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 23. 2. 2018 do 15. 3. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 3. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace majetku za rok 2018 ze dne 10. 12. 2018; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 22. 1. 2019; Inventarizační položky k inventurním soupisům ke dni 31. 12. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2018
- Pokladní doklad: za období 6 - 8/2018; příjmové pokladní doklady č. 11031 - 11044; výdajové pokladní doklady č. 12031 - 12044
- Pokladní kniha (deník): za období 6 - 8/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 25. 9. 2018 ve výši 30 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí (ÚZ 98 187), Finanční vypořádání dotací poskytnutých

příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu odesláno datovou schránkou dne 29. 1. 2019, vratka ve výši 8 370 Kč poukázána na účet Olomouckého kraje dne 30. 1. 2019

- Smlouvy nájemní: záměr nové výměry pronajatých pozemků vyvěšen na úřední a elektronické desce obce od 24. 4. 2018 do 16. 5. 2018. Zastupitelstvo obce Hrabůvka schválilo dne 16. 5. 2018 usnesením č. 43 uzavření dodatku č. 2 o pronájmu pozemků. Dodatek č. 2 ke smlouvě č. 200298 o pronájmu pozemků uzavřen mezi Obcí Hrabůvka (pronajímatel) a Drahotuše zemědělská a.s. (nájemce) dne 23. 5. 2018 s účinností od 1. 6. 2018.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): záměr na prodej pozemku ve vlastnictví obce Hrabůvka byl zveřejněn na úřední desce od 29. 3. 2018 do 18. 4. 2018. Zastupitelstvo obce Hrabůvka rozhodlo o prodeji pozemku dne 18. 4. 2018. Kupní smlouva, Smlouva o zřízení věcného břemene, Smlouva o zřízení předkupního práva, Výhrada zpětné koupě uzavřená mezi Obcí Hrabůvka (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na nemovitou věc - pozemek parc. č. 402, zahrada o výměře 1161 m² ze dne 3. 9. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 3. 9. 2018. Úhrada ceny pozemku dne 30. 8. 2018, bankovní výpis č. 117 ze dne 30. 8. 2018 u Komerční banky, a.s., účetní doklad č. 1117 ze dne 30. 8. 2018.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): usnesením Zastupitelstva obce Hrabůvka č. 38, bod 3 ze dne 13. 12. 2017 bylo schváleno nabytí nemovitostí do vlastnictví obce. Kupní smlouva uzavřená mezi Jednotou spotřební družstvo v Uherském Ostrohu (prodávající) a Obcí Hrabůvka (kupující) na nemovitosti - stavba občanského vybavení č.p. 87 (budova - obchod) a pozemek p. č. st. 136 ze dne 12. 3. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 12. 3. 2018. Kupní cena uhrazena kupujícími dne 12. 3. 2018, bankovní výpis KB, a.s. č. 30 ze dne 12. 3. 2018, účetní doklad č. 1030 ze dne 12. 3. 2018. Předpis koupě nemovitostí zaúčtován účetním dokladem č. 46010 ze dne 4. 4. 2018.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8. 10. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: usnesením zastupitelstva obce č.j. 45/2018 ze dne 18. 7. 2018 bylo schváleno uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti. Záměr zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 6. 2018 do 18. 7. 2018. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8012765/VB/001 uzavřená mezi Obcí Hrabůvka (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., zastoupena společností Elektromontáže BLESK, s.r.o., Olomouc (oprávněná) ze dne 23. 7. 2018. Vystavená faktura č. 48027 na částku 1 000 Kč + DPH, tj. 1 210 Kč (včetně DPH) ze dne 31. 8. 2018 se splatností 1. 10. 2018 zaúčtovaná účetním dokladem č. 48027 ze dne 31. 8. 2018.

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: průzkum trhu provedený starostou obce na provedení díla "Vodovodní přípojka pro obchod", předloženy 2 cenové nabídky, Smlouva o dílo č. 201801 ze dne 19. 2. 2018 ve výši 55 932,20 Kč bez DPH se zhotovitelem SKD-stavební Lipník nad Bečvou s.r.o.

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z provedené kontroly v Mateřské škole Hrabůvka, příspěvkové organizaci, ze dne 26. 4. 2018 a 10. 9. 2018

ostatní

- Účetní závěrka Mateřské školy Hrabůvka, p. o.: za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2018

- Účetní závěrka obce: za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 26. 4. 2018 a ze dne 10. 9. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 4. 4. 2018 a ze dne 29. 8. 2018

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

- 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 cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka 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 Hrabůvka za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrabůvka 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	4,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,12 %
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 Hrabůvka k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 4. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
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 Hrabůvka byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s místostarostkou obce dne 20. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hrabůvka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Zveřejnění návrhu rozpočtu

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v § 5 odst. 3 stanoví, že „s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.“