

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46871/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 1393/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žákovice za rok 2018,

IČ 00600890

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 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 Žákovice za rok 2018 dne 10. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Žákovice

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: 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: Josef Mikulík - starosta
Lenka Klimková - hlavní účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019, zveřejněn na úřední desce od 14. 11. 2018 do 30. 11. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schválené starostou obce dne 9. 1. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce od 9. 1. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, č. 7/2017 schválené

starostou obce dne 10. 6. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce od 10. 6. 2018, kterým jsou provedeny změny rozpočtu v souvislosti se schváleným dodatkem ke SOD na opravu komunikací, v souvislosti s přijatým úvěrem a se změnou financování akce - opravy chodníků

- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2018, zveřejněn na úřední desce od 4. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2017, zveřejněn na úřední desce od 7. 11. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2017 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2016, vyvěšený na www stránkách obce v záložce Obecní úřad, podzáložka Rozpočet od 21. 3. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 27. 4. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 4. 2018, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 10. 4. - 2. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období červen 2018
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s pokladní obce dne 1. 1. 2015
- Faktura: dodavatelská faktura č. 180100021 ze dne 28. 5. 2018 za opravu místních komunikací, uhrazená dne 12. 6. 2018 a 13. 6. 2018 včetně předpisu faktury - účetní doklad č 2071 ze dne 12. 6. 2018
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha do 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 11. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 12. 11. 2018 včetně jmenování inventarizační komise, vydaný starostou obce, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 6. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019 včetně příloh 1 - 4, inventurní soupisy, přehledy přírůstků a úbytků
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - červenec 2018
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období červenec 2018 včetně zaúčtování v období
- Pokladní kniha (deník): za období červenec - srpen, č. 90 - 118
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 148 ze dne 12. 6. 2018 a účetní doklad č. 149 ze dne 13. 6. 2018, kterými je provedeno zaúčtování úhrady dodavatelské faktury č. 180100021 za opravu místních komunikací
- Účetní doklad: účetní doklad č. 3001 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

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s PV Energy, s.r.o. na finanční dar dne 19. 3. 2018, (obec obdarovaná)
- Dohody o provedení práce: 1) Dohoda o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti ze dne 26. 12. 2017, 2) Dohoda o provedení práce na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek a distribuci volebních lístků ze dne 29. 12. 2017
- Dohody o provedení práce: 2x Dohoda o provedení práce uzavřená se zastupitelem obce dne 2. 2. 2018, schválená ZO dne 2. 2. 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 3. 4. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu část A ze dne 25. 1. 2019
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva uzavřená na pronájem pozemků dne 4. 9. 2018, (obec propachtovatel), schváleno ZO dne 20. 7. 2018, Záměr propachtování parcel v k.ú. Soběchleby zveřejněn na úřední desce od 4. 7. 2018 do 20. 7. 2018
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci "Oprava místní komunikace v obci Žákovice" ze dne 14. 2. 2018, schválený ZO dne 2. 2. 2018 a Dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 28. 5. 2018, schválený ZO dne 27. 4. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. UZSVM/OPR/5051/2018-OPRM uzavřená dne 28. 8. 2018, (obec kupující), schválena ZO dne 20. 7. 2018, Vklad na katastr nemovitostí ze dne 6. 12. 2018 s právními účinky k 7. 11. 2018, Rozpočtové opatření č. 9/2018 schválené starostou obce dne 23. 7. 2018 - koupě rodinného domu, zveřejněné na úřední desce od 14. 8. 2018, bankovní výpis č. 7 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období červenec 2018 - dne 27. 7. 2018 - provedena úhrada kauce ve výši 30 000 Kč, účetní doklad č. 200 ze dne 27. 7. 2018 - zaúčtování úhrady kauce, bankovní výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období listopad 2018 - dne 5. 11. 2018 - provedena úhrada doplatku kupní ceny ve výši 325 100 Kč, účetní doklad č. 286 ze dne 5. 11. 2018 - zaúčtování úhrady doplatku kupní ceny, účetní doklad č. 288 ze dne 7. 11. 2018 - zařazení rodinného domu a pozemků do majetku obce
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru uzavřená s KB, a.s. na akci "Rekonstrukce chodníků v obci Žákovice" dne 2. 5. 2018, schválena ZO dne 27. 4. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na akci "Oprava místní komunikace v obci Žákovice", Zpráva o provedeném výběrovém řízení, týkající se cenové nabídky na akci "Oprava místní komunikace v obci Žákovice" ze dne 6. 2. 2018, Rozhodnutí ZO o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2. 2. 2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 2. 2018 (telefonicky), Smlouva o dílo na akci "Oprava místní komunikace v obci Žákovice" ze dne 14. 2. 2018, Dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 28. 5. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 11. 2018 - ustavující zasedání ZO a 30. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 2. 2018, 27. 4. 2018 a 20. 7. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady tvorby a použití fondu obnovy vodovodu a kanalizace v majetku obce Žákovice schválené ZO dne 30. 11. 2018, bankovní výpis č. 12 k účtu vedenému u KB, a.s. ze dne 31. 12. 2018 - tvorba fondu, účetní doklad č. 338 ze dne 31. 12. 2018 - tvorba fondu a zaúčtování poplatků bance

ostatní

- Interní audit: Zápis o výsledku kontroly č. 1/2018 ze dne 4. 9. 2018 nahrazuje interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. (kontrolující subjekt finanční výbor, kontrolovaný subjekt obec)
- Účetní závěrka obce: za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27. 4. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru: Zpráva o činnosti č. I/2018 finančního výboru ze dne 17. 4. 2018, Zpráva o činnosti č. II/2018 finančního výboru ze dne 31. 7. 2018
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: Zpráva o činnosti č. I/2018 kontrolního výboru ze dne 3. 4. 2018 a Zpráva o činnosti č. II/2018 kontrolního výboru ze dne 10. 7. 2018

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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,
- 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 Žákovice 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 Žákovice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žákovice 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	3,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	63,21 %
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 Žákovice k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 136 245,45 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 9. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
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 Žákovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 9. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Žákovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly