Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/37885/2017/OK/7131
Č.j.: KUOK 1757/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7
Počet stran: 7
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Újezd za rok 2017, IČ 00636223

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 11. 2017 a 1. 12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 3. 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 Dolní Újezd za rok 2017 dne 7. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 3. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dolní Újezd

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Buďová
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: Ing. Eduard Rýček - starosta
Olga Dohnalová - pokladní a mzdová účetní
Miroslava Fritscherová - účetní obce

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

ZÁVĚR

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

- Bankovní výpis: č. 26 - 28 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 12/2017, včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 194 - 210 účtu vedenému u KB, a. s. za období 12/2017, na účtu veden základní běžný účet, včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 140 - 160 účtu vedenému u KB, a. s. za období 9/2017, na účtu veden základní běžný účet, včetně příslušných účetních dokladů

- Bankovní výpis: č. 18 - 20 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 9/2017 včetně příslušných účetních dokladů
- Dohody o provedení práce: 2 x dohoda o provedení práce na vkládání volebních lístků do obálek a jejich distribuce ze dne 14. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum trhu ze dne 18. 9. 2017, průzkum uskutečněn mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek
- Faktura: č. 17185 ze dne 19. 9. 2017, Vnitřní účetní doklad č. 565 ze dne 4. 10. 2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 ze dne 14. 12. 2017, Prezenční listina z proškolení členů ústřední i dílčích inventarizačních komisí ze dne 14. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 24. 1. 2018 včetně přílohy Seznam inventurních soupisů, Inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2017, 17001 - 17216
- Kniha došlých faktur: za období 11 - 12/2017, 17217 - 17268
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2017, č. 2017001 - 2017110
- Kniha odeslaných faktur: za období 11 - 12/2017, č. 2017111 - 2017137
- Kontrola nahrazující interní audit: Zpráva o kontrole provedené podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 27. 1. 2017 (kontrolovaný subjekt obec)
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 2. 2017 do 10. 3. 2017
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 11. 2017 do 15. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1-10/2017
- Pokladní doklad: za období 9/2017, č. 4900 - 4974
- Pokladní doklad: za období 12/2017, č. 5121 - 5160
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 23. 6. 2017, č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 27. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 3/2017 schváleno starostou obce dne 6. 10. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 20. 10. 2017, č. 4/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 20. 11. 2017
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2019
- Rozpočtový výhled: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2022 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28. 11. 2017 do 15. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2017, na úřední desce obce zveřejněn dne 15. 12. 2017

- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Římskokatolickou farností Dolní Újezd u Lipníka nad Bečvou dne 30. 6. 2017, zveřejněná na úřední desce obce dne 30. 6. 2017, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 2. 2017, Vyúčtování poskytnuté dotace od obce Dolní Újezd ze dne 6. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování poskytnuté dotace od obce Dolní Újezd TJ Sokol Dolní Újezd ze dne 31. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s VIDA - sociální služby dne 27. 7. 2017, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 7. 2017, Vyúčtování poskytnuté dotace od obce Dolní Újezd ze dne 28. 8. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Tělovýchovná jednota Sokol Dolní Újezd , z. s. dne 26. 9. 2017, zveřejněná na úřední desce obce dne 26. 9. 2017, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 2. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 79 269 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 vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017 ze dne 16. 11. 2017,
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 2. 2. 2018, vratka ve výši 30 053 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 17. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 9. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 154 906,80 Kč pro Základní školu Dolní Újezd na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělání (ÚZ 33 063), Bankovní výpisy k účtu vedenému u ČNB č. 19 ze dne 11. 9. 2017 a vedenému u KB a. s. č. 159 ze dne 29. 9. 2017, Účetní doklad č. 517 ze dne 11. 9. 2017 a č. 549 ze dne 29. 9. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01301/OKŘ/DSM ze dne 6. 6. 2017 uzavřená s Olomouckým krajem, za účelem zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Dolní Újezd ve výši 18 600 Kč, Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 18 600 Kč ze dne 4. 7. 2017, Závěrečná zpráva ze dne 25. 8. 2017 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace 25. 8. 2017, Opis účetních dat ze dne 23. 8. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Usnesení exekutorského úřadu č. j. 137/5237/07-167 ze dne 14. 12. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: kupní smlouva o zřízení služebnosti a stezky č. 1988151A ze dne 8. 3. 2017
- Účetní závěrka: obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2017

- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 6. 2017 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Staměřice za rok 2016
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 6. 2017 schválilo účetní závěrku Základní školy Dolní Újezd za rok 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola Dolní Újezd ze dne 11. 8. 2017
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 12. 7. 2017, ze dne 22. 11. 2017
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 28. 4. 2017, ze dne 5. 10. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 3. 2017, ze dne 13. 4. 2017, ze dne 11. 5. 2017, ze dne 22. 6. 2017, ze dne 20. 7. 2017, ze dne 10. 8. 2017, ze dne 26. 9. 2017, ze dne 16. 11. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 22. 6. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad.
- Zpráva o kontrole provedené dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole: za období roku 2017 ze dne 29. 1. 2018.

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

- 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,
- neuzavřel 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Újezd 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 Dolní Újezd za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Újezd 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	**0,39 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,08 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**3,67 %**

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 Dolní Újezd k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dolní Újezd, 19. 3. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

.....
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 Dolní Újezd 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 Dolní Újezd obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 19. 3. 2018.

Ing. Eduard Rýček

.....

.....

podpis

OBEC DOLNÍ ÚJEZD
751 23 Dolní Újezd 155
IČO: 00636223
tel./fax: 581 795 297
e-mail: oudujezd@quick.cz

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dolní Újezd

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly