

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35769/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 619/2019

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 2018,**

**IČ 00636223**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12.12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 4. 2019 - 4. 4. 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 Dolní Újezd za rok 2018 dne 23. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 4. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Dolní Újezd

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Marie Buďová  
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:**

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 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 Dolní Újezd za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce od 27. 11. 2018 do 13. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce od 28. 11. 2017 do 15. 12. 2017

- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 18. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 15. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 28. 11. 2017 do 15. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 15. 12. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 6. 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 návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 27. 4. 2018 do 15. 6. 2018, po jeho schválení byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 6. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Hlavní kniha: sestavená k 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 2/2018 pro provedení inventarizace s účinností od 1. 6. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 4. 12. 2018, Prezenční listina z proškolení členů ústřední i dílčích inventarizačních komisí ze dne 13. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 25. 1. 2019 včetně přílohy Seznam inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů, Inventurní soupisy majetku a závazků
- Pokladní doklad: za období 11/2018, č. 41019 - 41101
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 11/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 13. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2018

### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Protokol o kontrole provedené obcí dne 13. 3. 2018 (kontrolovaný subjekt Základní škola Dolní Újezd, příspěvková organizace)
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 6. 2018 schválilo účetní závěrku Základní školy Dolní Újezd za rok 2017 a hospodářský výsledek za rok 2017 a jeho rozdělení, Protokol o schvalování účetní závěrky ZŠ Dolní Újezd za rok 2016 ze dne 20. 6. 2018,

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace obce Dolní Újezd "Základní škola Dolní Újezd, okres Přerov ze dne 9. 10. 2002, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 7. 2018, s účinností od 1. 9. 2018 - Základní škola Dolní Újezd a Mateřská škola Staměřice, příspěvková organizace, sídlo Dolní Újezd 24, IČ 75029995
- Protokol o kontrole provedené obcí dne 16. 3. 2018 (kontrolovaný subjekt Mateřská škola Staměřice, příspěvková organizace)
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 6. 2018 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Staměřice za rok 2017 a hospodářský výsledek za rok 2017 a jeho rozdělení, Protokol o schvalování účetní závěrky MŠ Staměřice za rok 2017 ze dne 20. 6. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Římskokatolickou farností Dolní Újezd u Lipníka nad Bečvou dne 22. 3. 2018, zveřejněná na úřední desce obce dne 30. 6. 2017, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 11. 2017, Vyúčtování poskytnuté dotace od obce Dolní Újezd ze dne 26. 11. 2018, Bankovní výpis č. 58 ze dne 18. 4. 2018, poskytnutá dotace dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace uzavřená s Římskokatolickou farností Dolní Újezd u Lipníka nad Bečvou, účetní doklad č. 201 ze dne 18. 4. 2018, kterým je zaúčtován výdej v souladu s Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace uzavřená s Římskokatolickou farností Dolní Újezd u Lipníka nad Bečvou, účetní doklad č. 625 ze dne 26. 11. 2018, kterým je zaúčtováno vyúčtování vypořádané dotace dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace uzavřená s Římskokatolickou farností Dolní Újezd u Lipníka nad Bečvou
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 19. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 103 271,20 Kč pro Základní školu Dolní Újezd na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů (průtoková dotace), Bankovní výpis č. 19 ze dne 19. 9. 2018 k účtu vedenému u ČNB, příjem průtokové dotace pro Základní školu Dolní Újezd, účetní doklad č. 496 ze dne 20. 9. 2018, kterým je zaúčtován příjem průtokové dotace pro Základní školu Dolní Újezd, Bankovní výpis č. 149 ze dne 21. 9. 2018, přeposlání průtokové dotace pro Základní školu Dolní Újezd, Účetní doklad č. 497 ze dne 24. 9. 2018, kterým je zaúčtováno přeposlání průtokové dotace pro Základní školu Dolní Újezd
- 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 15. 2. 2018, Opis účetních dat - výpis zápisů s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky, Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volbu prezidenta ČR prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 22. 1. 2019, Vratka odvedena na účet Olomouckého kraje dne 22. 1. 2019, Bankovní výpis běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 3 ze dne 8. 1. 2019, vratka za volby prezidenta ve výši 10 342 Kč
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o předání a převzetí majetku o DSO MR Lipensko ze dne 2. 11. 2018, (obec přejímající), doklad č. 582 ze dne 2. 11. 2018 na převzetí majetku od DSO MR Lipensko
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi nemovité věci uzavřená dne 10. 1. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2017, Záměr obce odprodat nemovitost byl vyvěšen na úřední desce od 15. 10. 2017 do 16. 11. 2017, Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 7. 2. 2018

- s právními účinky k 15. 1. 2018, doklad č. 35 ze dne 15. 1. 2018, kterým je pozemek vyřazen z majetku obce, příjmový pokladní doklad č. 40135 ze dne 19. 2. 2018 - úhrada kupní smlouvy uzavřené dne 10. 1. 2018
- Smlouva o výpůjčce uzavřená s Římskokatolickou farností Dolní Újezd dne 14. 3. 2018, (obec vypůjčitel), schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2018
  - Smlouvy ostatní: Usnesení soudního exekutora o udělení příklepu č. 137FEx-5237/2700-170 Exekutorského úřadu Brno-venkov ze dne 22. 1. 2018 - jedná se o pozemek a budovu, Potvrzení o zaplacení nejvyššího podání vydražitelem (§ 3361 o.s.ř.) - 137FEx-5237/2700-170, účetní doklad č. 41 ze dne 23. 1. 2018 - zařazení do majetku obce

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 -10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10-12/2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 12. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 26. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 3. 2018, ze dne 13. 6. 2018, ze dne 12. 7. 2018, ze dne 20. 9. 2018, ze dne 1. 11. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 9. 4. 2018, ze dne 13. 7. 2018, ze dne 1. 10. 2018, ze dne 26. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 1. 2018, ze dne 16. 4. 2018, ze dne 20. 8. 2018, ze dne 27. 9. 2018

#### **ostatní**

- Akce "Oprava chodníků v Dolním Újezdě": Veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci stavby "Oprava chodníků v Dolním Újezdě", zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, Výzva k podání nabídky ze dne 28. 6. 2018, Rekapitulace nabídek "Oprava chodníků v Dolním Újezdě", Smlouva o dílo č. 31/2018 ze dne 1. 8. 2018, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 31/2018 ze dne 15. 10. 2018, č. 4/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018, zveřejněno dne 13. 6. 2018, kterým je provedena úprava výdajů v souvislosti s realizací stavby "Oprava chodníků v Dolním Újezdě", Faktura přijatá č. 1332018 ze dne 19. 10. 2018, za provedené stavení práce dle Smlouva o dílo č. 31/2018, účetní doklad č. 547 ze dne 22. 10. 2018, kterým je zaúčtována přijatá faktura č. 1332018 ze dne 22. 10. 2018, bankovní výpis č. 166 účtu vedenému u KB, a. s. ze dne 25. 10. 2018, na kterém je uhrazena přijatá faktura č. 1332018, účetní doklad č. 562 ze dne 25. 10. 2018, kterým je zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 1332018 ze dne 25. 10. 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnňou, nájemní a darovací smlouvu, 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 Dolní Újezd 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 Dolní Újezd za rok 2017 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,20 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,07 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>2,59 %</b>

## **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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 9. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Buďová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
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 Dolní Újezd byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 4. 4. 2019.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Dolní Újezd

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly