

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/44544/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 631/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2018,

IČ 00636401

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 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 Nahošovice za rok 2018 dne 9. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Nahošovice

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:

Jana Pecháčková - starostka
Soňa Hošáková - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 22. 11. 2018 - 15. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 2. 12. 2017 - 22. 12. 2017

- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené starostkou obce dne 12. 1. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 12. 1. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 21. 12.
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, na internetových stránkách zveřejněn dne 14. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 22. 2. 2018 do 19. 3. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 19. 3. 2018
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 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 návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 26. 2. 2018 do 19. 3. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 19. 3. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 1 ze dne 9. 1. 2018 k účtu vedenému u ČNB, na kterém je příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018
- Bankovní výpis: za období červenec 2018 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s.
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách uzavřená s účetní obce dne 1. 11. 2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 7/2018
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha k 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 2 k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 9. 2018, Příkaz k provedení inventarizace za rok 2018 včetně jmenování členů inventarizační komise a harmonogramu inventur ze dne 13. 12. 2018, Školení členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2018, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 18. 1. 2019, Inventarizační zápis o provedené fyzické a dokladové inventuře majetku obce Nahošovice ze dne 18. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2018
- Pokladní doklad: pokladní doklady příjmové a výdajové za období 7/2018, č. 2069 - 2084
- Pokladní doklad: výdajový č. 2046 ze dne 15. 5. 2018 - finanční dar H.L.A.S Nahošovice - viz darovací smlouva ze dne 14. 5. 2018
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2018

- Účetní doklad: zúčtování pokladnímu dokladu č. 2046 ze dne 15. 5. 2018 - finanční dar H.L.A.S. Nahošovice
- Účetní doklad: účetní doklad č. 3001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Opis účetních dat - výdaje na volbu prezidenta České republiky s ÚZ 98008
- Účetní závěrka: obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená k datu 31. 7. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 14. 5. 2018 s o. s. H.L.A.S Nahošovice (obec dárce)
- Dohoda o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti a na roznos a kompletaci volebních lístků ze dne 5. 1. 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 8. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volbu prezidenta ČR prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 24. 1. 2019, Vratka za volby prezidenta ve výši 3 389,90 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 24. 1. 2019, Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny ze dne 24. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce a rozhodnutí Ministerstva zemědělství č. 129D662001690 o poskytnutí dotace na akci "Kaple Největší Trojice Nahošovice" ze dne 15. 8. 2017 (typ financování ex post), Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 11. 9. 2018, Protokol o kontrole sp. zn. 2017/ND/62/664/08572 provedené poskytovatelem dotace (SZIF) dne 10. 10. 2018 Finanční vypořádání dotace poskytnuté prostřednictvím kraje na akci "Kaple Největší Trojice Nahošovice" ze dne 21. 1. 2018, Bankovní výpis ČNB č. 31 ze dne 14. 12. 2018, příjem dotace na opravu kaple, Účetní doklad č. 3045 ze dne 14. 12. 2018, kterým je zaúčtována dotace na opravu kaple, Opis účetních dat s ÚZ 29027, Rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené starostkou obce dne 22. 11. 2018, zveřejněno na úřední desce dne 22. 11. 2018, kterým je provedena i úprava rozpočtu o přijatou dotaci na opravu kaple
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo ze dne 16. 12. 2017 na akci "Kaple Nejsvětější Trojice Nahošovice", uzavřený se zhotovitelem díla dne 3. 8. 2018, dodatek č. 1 smlouvy o dílo zveřejněn na profilu zadavatele dne 17. 8. 2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IV-12-8013232/VB1 uzavřená dne 2. 11. 2018 s ČEZ Distribuce (obec strana povinná) schválená zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 20. 11. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 3. 2018, ze dne 9. 5. 2018, ze dne 25. 7. 2018, ze dne 2. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 10. 2018, ze dne 13. 12. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 4. 6. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 12. 1. 2018, ze dne 14. 5. 2018

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

- 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 kupní, směnnou a nájemní 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Nahošovice 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,88 %
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 Nahošovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 6. 2. 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 Nahošovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 6. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Nahošovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly