

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60871/2017/OK/7131

Č.j.: KUOK 1673/2018

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 2017,**

**IČ 00636401**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 08. 09. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 08. 02. 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 Nahošovice za rok 2017 dne 18. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 2. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Nahošovice

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Marie Buřová  
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 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 Nahošovice za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období prosinec 2017 k bankovním účtům ČS, a.s.
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období červen - červenec 2017 k bankovním účtům ČS, a.s.
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů za období leden - červenec 2017 k bankovním výpisům ČNB, a.s.

- Bankovní výpis: kontrola účetních dokladů za období říjen - prosinec 2017 k bankovním výpisům ČNB, a.s.
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 22. 5. 2017 s H.L.A.S, Nahošovice, o.s. (obec dárce)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva - finanční dar uzavřená dne 3. 1. 2017 (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách uzavřená s účetní obce dne 1. 1. 2009
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách uzavřená s účetní obce dne 1. 11. 2017
- Dohody o provedení práce: na úklid a přípravu volební místnosti a na zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům pro Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017 včetně kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, uzavřena dne 1. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona "Kaple Nejsvětější Trojice Nahošovice", Výzva k podání nabídky na akci "Kaple Nejsvětější Trojice Nahošovice" ze dne 16. 10. 2017, Zadávací dokumentace na zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016Sb. na akci "Kaple Nejsvětější Trojice Nahošovice" ze dne 16. 10. 2017, poštou obeláno 7 firem dne 16. 10. 2017, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 16. 10. 2017, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 6. 11. 2017, nabídky od 4 uchazečů, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 6. 11. 2017, Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 6. 11. 2017, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 11. 2017, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 11. 2017, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 11. 2017 (4x - zasláno poštou dne 20. 11. 2017), Usnesení ZO ze dne 16. 11. 2017, Smlouva o dílo na akci "Kaple Nejsvětější Trojice Nahošovice" uzavřená dne 16. 12. 2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 7/2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 2 k provádění inventarizace majetku a závazků, Příkaz k provedení inventarizace za rok 2017 včetně jmenování členů inventarizační komise a harmonogramu inventur ze dne 21. 12. 2017, Instrukce členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2017, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zápis o provedené fyzické a dokladové inventuře majetku obce Nahošovice ze dne 11. 1. 2018, Zpráva o provedené inventarizaci majetku obce Nahošovice ze dne 11. 1. 2018, Inventarizační zápis o provedené fyzické a dokladové inventuře majetku obce Nahošovice ze dne 11. 1. 2018
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o kontrole nahrazující interní audit provedený dne 7. 3. 2017 (kontrolovaný subjekt obec)
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5. 12. - 21. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 2. 12. - 22. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 6/2017
- Pokladní doklad: za období prosinec 2017
- Pokladní doklad: za období červen - červenec 2017

- Pokladní kniha (deník): za období leden - červenec 2017
- Pokladní kniha (deník): vedená za období listopad - prosinec 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 5/2017 ze dne 1. 9. 2017 vyvěšeno na úřední desce dne 1. 9. 2017, č. 6/2017 ze dne 12. 10. 2017 vyvěšeno na úřední desce dne 12. 10. 2017, č. 7/2017 ze dne 7. 11. 2017 vyvěšeno na úřední desce dne 7. 11. 2017, č. 8/2017 ze dne 21. 12. 2017, vyvěšeno na úřední desce dne 21. 12. 2017 (všechna schválená starostkou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 5. 1. 2017 vyvěšeno na úřední desce dne 20. 1. 2017, č. 2/2017 ze dne 1. 5. 2017 vyvěšeno na úřední desce dne 10. 5. 2017, č. 3/2017 ze dne 1. 6. 2017 vyvěšeno na úřední desce dne 21. 6. 2017 a č. 4/2017 ze dne 1. 7. 2017 vyvěšeno na úřední desce dne 8. 7. 2017 (všechna schválená starostkou obce)
- Rozpočtový výhled: vypracován na období 2017 - 2019
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 7. 2017
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 5. 2. 2018, vratka ve výši 7 139 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 18. 1. 2018 a 30. 1. 2018
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na akci "Kaple Nejsvětější Trojice Nahošovice" uzavřená dne 16. 12. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 9. 1. 2017 (obec kupující)
- Účetní závěrka: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 12. 1. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 28. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 9. 2017, ze dne 16. 11. 2017, ze dne 21. 12. 2017
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 3. 2017, ze dne 20. 6. 2017

- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 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

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 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 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 Nahošovice 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 Nahošovice za rok 2016 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

