

OBECNÍ ÚŘAD OPLOCANY		Císlo dopor.
Datum: 22.5.2019		44/2019
109/2019		109/2019
Přílohy:		

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KUOK/69284/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6262/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oplocany za rok 2018,

IČ 00636444

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 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 Oplocany za rok 2018 dne 26. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Oplocany
Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018
Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák
kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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 Hakunová - starostka
Jaroslava Vojtková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Oplocany za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Elektronický podpis: 22.5.2019

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Vladimír Ženčák

Vydal: ICA Oplocany CA/RS

Platnost do: 9.4.2020 09:39:47:000 +02:00

Elektronický podpis: 22.5.2019

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Daniela Machalová

Vydal: ICA Oplocany CA/RS

Platnost do: 7.9.2019 09:47:20:000 +02:00

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 Oplocany za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 29. 11. - 18. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 7/2017 schválené starostkou obce dne 13. 7. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 19. 7. 2018, kterým je rozpočtován příjem za prodaný pozemek

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválené starostkou obce dne 12. 1. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 17. 1. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 18. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad, podzáložka Rozpočet dne 20. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2019 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad, podzáložka Rozpočet - rozpočtový výhled dne 20. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad dne 28. 6. 2018, schválený závěrečný účet obce je zveřejněn dne 2. 7. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický vedený u KB a.s. ze dne 13. 7. 2018, příjem z prodeje pozemku
- Bankovní výpis: elektronický vedený u KB, a.s. ze dne 27. 3. 2018 - úhrada poskytnuté dotace Městskému kulturnímu středisku Kojetín pro Místní knihovnu Oplocany
- Bankovní výpis: elektronický č. 151 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2018 a elektronický bankovní výpis č. 32 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018,- příjem dotace na volbu prezidenta ČR
- Bankovní výpis: elektronický vedený u KB a.s. ze dne 25. 4. 2018, příjem za zřízení věcného břemene
- Bankovní výpis: elektronický č. 17 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. - Sociální fond ze dne 31. 12. 2018
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce dne 2. 1. 2008
- Hlavní kniha: hlavní účetní kniha za 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starostky k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018 s účinností od 14. 1. 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018; Plán inventur ze dne 17. 12. 2018; Směrnice č. 1/2018 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 19. 12. 2018; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 29. 1. 2019; Seznam inventarizačních identifikátorů; Protokol o vyřazení ze dne 29. 1. 2019; Inventurní soupisy č. 1 - 45 včetně příloh ke dni 31. 12. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2018
- Pokladní doklad: za období 11/2018, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 18000437 - 18000467 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 11/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Účetní doklad: č. 110134 ze dne 27. 3. 2018, kterým je zaúčtována poskytnutá dotace pro Místní knihovnu Oplocany - viz Veřejnoprávní smlouva uzavření s Městským kulturním střediskem Kojetín dne 21. 3. 2018
- Účetní doklad: č. 110164 ze dne 25. 4. 2018, kterým je zaúčtován příjem za zřízení věcného břemene
- Účetní doklad: č. 110274 ze dne 13. 7. 2018, kterým je zaúčtován příjem za prodaný pozemek
- Účetní doklad: č. 150001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky
- Účetní doklad: č. 110425 ze dne 23. 10. 2018, kterým je zaúčtován příjem pachtovného v částce 110 799 Kč za rok
- Účetní doklad: č. 950001 ze dne 15. 6. 2018, kterým je zaúčtován předpis prodeje a směny pozemku
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 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 mezi Obcí Oplocany (obdarovaný) a PTÁČKEM - pozemními stavbami s.r.o., Kojetín (dárce) ze dne 18. 4. 2018 na finanční dar ve výši 5 000 Kč na kulturu v rámci hodových oslav 2018 v obci Oplocany. Příjem finančních prostředků na účet obce dne 30. 4. 2018, elektronický bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 54 ze dne 30. 4. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 110169 ze dne 30. 4. 2018.
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Oplocany (dárce) a Hospicem na Svatém Kopečku, Olomouc (obdarovaný) ze dne 3. 10. 2018 na finanční dar ve výši 1 000 Kč. Převod finančních prostředků proveden dne 10. 10. 2018, elektronický bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 116 ze dne 10. 10. 2018 a zaúčtován účetním dokladem č. 110402 ze dne 10. 10. 2018.
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na kompletaci a na roznos volebních lístků ze dne 5. 1. 2018, Dohoda o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti ze dne 8. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Městskému kulturnímu středisku Kojetín uzavřená dne 21. 3. 2018 (obec poskytovatel) schválena zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2018, Žádost o dotaci z rozpočtu obce Oplocany ze dne 2. 1. 2018, Finanční vypořádání - finanční částka od Obecního úřadu v Oplocanech ze dne 13. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 28. 3. 2018, Finanční

vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 29. 1. 2019

- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva ze dne 1. 10. 2018 (obec propachtovatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní a směnná smlouva ze dne 5. 4. 2018 (obec prodávající), schváleno zastupitelstvem obce 16. 3. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8020202/VB/1 ze dne 19. 3. 2018 (obec povinná)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o provedené kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 29. 5. 2018, 20. 9. 2018 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: finanční výbor)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání Kontrolního výboru ZO Oplocany ze dne 21. 6. 2018, 30. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 11. 2018, 17. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 3. 2018, 17. 4. 2018, 12. 6. 2018, 28. 6. 2018, 17. 8. 2018, 4. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka obce za rok 2017, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Oplocany za rok 2017 ze dne 28. 6. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2013 - Statut sociálního fondu a pravidla hospodaření se sociálním fondem obce Oplocany ze dne 19. 6. 2013 s účinností dnem schválení zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2013
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2013 Statut sociálního fondu a pravidla hospodaření se sociálním fondem obce Oplocany s účinností od 19. 6. 2013

akce „Revitalizace veřejného osvětlení obce Oplocany“

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva průmyslu a obchodu IČ 122D221008230 na projekt "Revitalizace veřejného osvětlení obce Oplocany" ze dne 28. 5. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 30. 10. 2018, včetně přílohy č. 3 finančního vypořádání dotací,

Opis účetních dat s Org. 102,

Rozpočtové opatření č. 5/2018 schválené starostkou obce dne 25. 5. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 31. 5. 2018, a č. 8/2018 schválené starostkou obce dne 24. 8. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 30. 8. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s příjmy a výdaji na projekt "Revitalizace veřejného osvětlení obce Oplocany",

Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Revitalizace veřejného osvětlení obce Oplocany", Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 16. 3. 2018, Jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 5. 4. 2018, Čestné prohlášení členů komise pro posouzení a hodnocení nabídek 5. 4. 2018, Písemný záznam o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 4. 2018, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 17. 4. 2018, Smlouva o dílo č. opl. 01/2018 ze dne 25. 4. 2018

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

- 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 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 Oplocany 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 Oplocany za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oplocany 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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,81 %
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 Oplocany k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Oplocany 20. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oplocany byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 20. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oplocany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly