

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65085/2018/OK/7346

Počet stejnopisů: 2

Č.j.: KUOK 122285/2018

Počet listů: 5

Počet stran: 5

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Bezuchov za rok 2018

IČ 00636118

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 23. 11. 2018 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 Bezuchov za rok 2018 dne 12. 11. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Bezuchov

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 10. 2018

Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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: Mgr. Zdeněk Pospíšilík - starosta

Lenka Vaňková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, 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,
- 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,
- účetnictví vedené územním celkem.

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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Bezuchov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

- akce "Nákup nového sekacího traktoru":

Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona - obec provedla marketingový průzkum trhu, nákup nového sekacího traktoru STARJET EXCLUSIVE UJ 102-22 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 3. 2018, Faktura - daňový doklad č. 18010259 vystavená dodavatelem Daniš Davaztechnik s. r. o., Přerov dne 16. 4. 2018 na částku 153 981,- Kč, rozpočtové opatření - 3. úprava rozpočtu schválená starostou obce dne 3. 4. 2018 (zveřejněno zákonným způsobem), účetní doklad č. 200042 ze dne 19. 4. 2018, elektronický bankovní výpis č. 45 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 27. 4. 2018, účetní doklad č. 189 ze dne 27. 4. 2018
- Bankovní výpis: č. 1 - 5 ze spořicího účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 1 - 9/2018 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 9 - 24 z účtu Dotace vedeného u České národní banky včetně účetních dokladů za období 4 - 10/2018

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Rybářský spolek Bezuchov, IČ 63700921 dne 21. 5. 2018; finanční dar 8 000,- Kč, poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 3. 2018, rozpočtové opatření - 5. úprava rozpočtu schválená starostou obce dne 4. 6. 2018 (zveřejněno zákonným způsobem), výdajový pokladní doklad č. 104 ze dne 22. 6. 2018, účetní doklad č. 100102 ze dne 21. 6. 2018
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU) za období 10/2018
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky členů zastupitelstva obce za období 1/2018, 5/2018 a 6/2018
- Pokladní doklad: č. 135 - 167 za období 9 - 10/2018
- Rozpočtová opatření: pověření starosty provádět rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2014
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 3. 12. 2017 - 18. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02326/OKH/DSM uzavřená s Olomouckým krajem dne 23. 7. 2018. Rozpočtové opatření KÚOK-OE na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 30. 7. 2018 (ÚZ 00 415); Usnesením zastupitelstva obce č. 20/8/2018 dne 4. 6. 2018 bylo schváleno přijetí dotace z Olomouckého kraje ve výši 15 000 Kč pro JSDH. Příjem dotace - bankovní výpis č. 80 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 7. 2018 - zaúčtován účetním dokladem č. 337 dne 30. 7. 2018. Část výdaje je zahrnutý ve schváleném rozpočtu a část je upraven rozpočtovým opatřením č. 5/2018 schváleným starostou obce dne 4. 6. 2018 (§5512, pol. 5137). Rozpočtové opatření je zveřejněno zákonným způsobem. Úhrada - faktury přijaté na dodávku motorové pily v částce 26 990 Kč - bankovní výpis č. 77 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 23. 7. 2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 331 ze dne 23. 7. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 9. 4. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 99 808,80 Kč pro Mateřskou školu Bezuchov na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, bankovní výpis č. 9 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 9. 4. 2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 7012 ze dne 9. 4. 2018. Převod finančních prostředků na účet MŠ - elektronický bankovní výpis č. 10 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 27. 4. 2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 7013 ze dne 27. 4. 2018
- Smlouvy ostatní: Smlouva č. 2/2018 o správě svěřeného majetku uzavřená s majitelem DSO mikroregionu Moštěnka dne 3. 9. 2018 (obec "správce"); Usnesením zastupitelstva obce ze dne 3. 9. 2018 bylo schváleno dofinancování za nákup svěřeného majetku (kompostéry a štěpkovač) ve výši 41 644,17 Kč. Výdaj upravený rozpočtovým opatřením č. 8/2018 schváleným starostou obce dne 3. 9. 2018 - zveřejněno zákonným způsobem na el. úřední desce. Úhrada - bankovní výpis č. 93 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 4. 9. 2018, zaúčtováno účetním dokladem č. 383 ze dne 4. 9. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestaven na období 2017 - 2019 dne 17. 10. 2016, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 10. 2018

- Účetnictví ostatní: sestava "Opis účetních dat" na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery za období 1 - 10/2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2017 ze dne 12. 3. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výsledky kontrol: Kontrola zabezpečující interní audit - Zpráva finančního výboru o kontrole hospodaření obce Bezuchov v období 4. 12. 2017 - 23. 5. 2018 ze dne 23. 5. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z finanční kontroly konané v Mateřské škole Bezuchov, p. o. ze dne 4. 6. 2018 (kontrolující subjekt: za zřizovatele pověření členové kontrolního výboru)
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 23. 2. 2018 - 12. 3. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 13. 3. 2018
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřská škola Bezuchov, příspěvkové organizace za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené ke dni 31. 12. 2017 ze dne 12. 3. 2018, převod hospodářského výsledku za rok 2017 do rezervního fondu schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 3. 2018

B. Výsledek dílčího přezkoumání

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

b) při předchozím dílčím přezkoumání

D. Závěr

Při dílčím přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Bezuchov dne 23. 11. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....

kontrolor

.....

podpis kontrolora

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bezuchov byl předán datovou schránkou.

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 23. 11. 2018.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Bezuchov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly

Upozornění:

1. Nové povinnosti dle novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Dne 21. 2. 2017 nabyla účinnosti novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Dle ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. územní samosprávný celek zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

Ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. stanoví, že schválené rozpočtové opatření se zveřejňuje podle § 11 odst. 4 obdobně.

Nedodržením výše uvedených ustanovení by se obec dle § 22a odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. dopustila přestupku.