

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46872/2018/OK/7331

Č.j.: KÚOK 1471/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů:8

Počet stran:8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2018,

IČ 00635928

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 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 Hraběšice za rok 2018 dne 17. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hraběšice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová
kontrolor: Ing. Edvín Bullawa

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: Helena Večeřová - starostka
Ing. Miroslava Večeřová - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 14. 11. 2018 do 12. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: schválená starostkou obce č. 1, 2, 3, 5, 7, 8, 9 a 10/2018; schválená zastupitelstvem obce č. 4 a 6/2018; schválená rozpočtová opatření

- č. 1 - 10/2018 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne schválení
- Rozpočtová opatření: č. 11 - 15/2018 schválená starostkou obce, rozpočtová opatření č. 11 - 15/2018 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne schválení
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2018
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017; zveřejněný na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2017
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce pro rok 2017 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 3. 2017
 - Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 6. 4. 2018, návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 21. 3. 2018 do 7. 4. 2018, schválený závěrečný účet obce za rok 2017 zveřejněný na internetových stránkách obce od 26. 4. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny (úvěr na Zvýšení bezpečnosti v obci Hraběšice) k 23. 10. 2018
- Bankovní výpisy: č. 11 - 18 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0020) za období 05 - 08/2018
- Bankovní výpisy: č. 19 - 25 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0020) za období 09 - 11/2018
- Bankovní výpisy: č. 36 - 40 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 08/2018
- Bankovní výpisy: z úvěrových účtů vedených u České spořitelny 2x k 31. 8. 2018
- Bankovní výpisy: č. 50 - 54 z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 11/2018
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny a České národní banky (ZBÚ) k 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny (úvěr na Stavební úpravy objektu Klášter - Hraběšice - energetické úspory) k 30. 9. 2018
- Faktury: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 08/2018
- Faktury došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 11/2018
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 08/2018
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2018; Příkaz k provedení inventarizace a jmenování inventarizační komise ze dne 5. 12. 2018 včetně Potvrzení o proškolení z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a z vnitřní směrnice obce k inventarizaci; Plán inventur na rok 2018 ze dne 5. 12. 2018; Inventurní soupisy k 31. 12. 2018 č. 1 - 28; Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 25. 1. 2019
- Kniha došlých faktur: č. 18-001-00001 - 18-801-00127 za období 1 - 12/2018
- Kniha odeslaných faktur: č. 18-002-00001 - 18-002-00017 za období 1 - 12/2018

- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 4/2018
- Pokladní doklady: obce za období 12/2018
- Pokladní doklady: obce za období 07/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 07/2018
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 07/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0020) za období 05 - 08/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 11/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0020) za období 09 - 11/2018
- Účetní doklad: č. 18-801-00350 ze dne 1. 9. 2018 a účetní doklad č. 1809-000026 ze dne 1. 9. 2018
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 12/2018
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0010) za období 08/2018
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 30. 6. 2018
- Účetnictví ostatní: sestava - Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2018, aktuální období 12/2018
- Účetnictví ostatní: sestava - Přehled transferů podle inventárních čísel, aktuální období 12/2018
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Hraběšice sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 6. 4. 2018
- Účtový rozvrh: bez rozpočtové skladby - rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 13. 4. 2018 mezi obcí Hraběšice (dárce) a Římskokatolickou farností Šumperk (obdarovaný) na finanční dar ve výši 35 000 Kč na restaurování sochy Panny Marie. Schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2018
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 1. 9. 2018 mezi obcí Hraběšice a H. B. na kompletaci a roznos hlasovacích lístků - volby do Senátu a zastupitelstev obcí
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 1. 1. 2018 mezi obcí Hraběšice a H. B. na kompletaci a roznos hlasovacích lístků - volba prezidenta ČR

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč (ÚZ 98 187) určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí. Čerpání dotace 22 283 Kč, vratka ve výši 22 717 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 25. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč (ÚZ 98 008) určenou 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 ČR ze dne 14. 3. 2018. Sestava Pohyby na účtu za období 1 - 8/2018 s ÚZ 98 008 včetně účetních dokladů. Finanční vypořádání bude provedeno prostřednictvím Olomouckého kraje do 15. 2. 2019.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: vyúčtování účelové neinvestiční dotace ve výši 25 887 Kč (ÚZ 98 008) určené na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky. Čerpání dotace 18 866 Kč, vratka ve výši 7 021 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 25. 1. 2019.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 4. 9. 2018 mezi obcí Hraběšice (prodávající) a H. B. (kupující) na prodej pozemků p. č. 193/2 o výměře 173 m², p. č. 174 o výměře 57 m² a p. č. 748 o výměře 133 m², vše v k. ú. Hraběšice. Záměr zveřejněn od 21. 6. 2017 do 10. 9. 2017. Schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 13. 3. 2018 mezi obcí Hraběšice (prodávající) a MVDr. J. J. (kupující) na prodej pozemku p. č. 44/4 o výměře 28 m² v k. ú. Krásné u Šumperka. Záměr zveřejněn od 5. 11. 2017 do 22. 11. 2017. Schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 24. 1. 2018 mezi obcí Hraběšice (prodávající) a H. M. a D. M. (kupující) na prodej pozemku p. č. 22 o výměře 304 m² v k. ú. Hraběšice. Záměr zveřejněn od 17. 9. 2017 do 4. 10. 2017. Schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017
- Smlouva o přijetí úvěru: č. 0317725499 uzavřena mezi obcí Hraběšice a Českou spořitelnou, a. s. ve výši 600 000 Kč na financování projektu "Zvýšení bezpečnosti v obci Hraběšice" dne 25. 4. 2018 (splatnost do 31. 12. 2019); Dohoda o ukončení platnosti smlouvy č. UP/0317725499 ze dne 10. 10. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 0397608419 uzavřena dne 8. 6. 2015 s Českou spořitelnou, a. s., na poskytnutí peněžních prostředků až do výše 3 700 000 Kč na financování projektu "Stavební úpravy objektu Klášter - Hraběšice - energetické úspory" (splatnost 20. 12. 2018); úvěr splacen dne 30. 9. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8011815/VB/2018 uzavřena dne 8. 4. 2018 mezi obcí Hraběšice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zastoupena společností EMONTAS s.r.o. se sídlem Olomouc (oprávněná) na pozemky dotčené zařízením distribuční soustavy - zemní kabelové vedení nízkého napětí. Schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8020753/VB/3 uzavřena dne 10. 9. 2018 mezi obcí Hraběšice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zastoupena společností ENERGOROZVODY s.r.o. se sídlem Praha (oprávněná) na pozemky dotčené zařízením distribuční soustavy - podzemní kabelové vedení NN. Schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 9. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 2. 2018, 6. 4. 2018, 1. 6. 2018 a 7. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 11. 2018 a 30. 11. 2018
- Zápis: z kontroly finančního výboru konané dne 4. 2. 2018
- Zápis: č. 1 z provedené kontroly kontrolního výboru obce Hraběšice ze dne 14. 12. 2018

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnňou 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 Hraběšice 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 Hraběšice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hraběšice 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	3,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Hraběšice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hraběšice, 8. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....
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 Hraběšice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 8. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hraběšice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly