

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38744/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 1992/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křtomil za rok 2018,

IČ 00636312

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31.1. 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 Křtomil za rok 2018 dne 4. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 1. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Křtomil

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
Ing. Milan Procházka

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. Eva Kubíčková - starostka
Pavla Vojkůvková - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Křtomil na rok 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce od 22. 11. 2018 do 12. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 7/2018 schválené starostkou obce dne 20. 7. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 8. 2018, kterým jsou upraveny příjmy v souvislosti s přijatou dotací na projekt "V našich rodinách to žije"

- Rozpočtová opatření: č. 6/2018 schválené starostkou obce dne 20. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 7. 2018, kterým jsou upraveny výdaje v souvislosti s rekonstrukcí místní komunikace
- Schválený rozpočet: obce Křtomil na rok 2018, schválený ZO dne 5. 12. 2017 jako schodkový, schválený rozpočet zveřejněn na elektronické úřední desce dne 13. 12. 2017
- Schválený rozpočet: obce Křtomil na rok 2019, schválený ZO dne 10. 12. 2018 jako vyrovnaný, schválený rozpočet zveřejněn na elektronické úřední desce dne 17. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období let 2019 - 2022, schválen ZO dne 12. 6. 2018, zveřejněn na elektronické úřední desce od 13. 6. 2018, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na elektronické úřední desce od 23. 4. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený ZO dne 12. 6. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn na elektronické úřední desce od 23. 6. 2018, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na elektronické úřední desce od 24. 4. 2018 do 13. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 072 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 13. 6. 2018, kterým je zaúčtován výdej dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2/2018
- Bankovní výpis: č. 092 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 24. 7. 2018, kterým je zaúčtován příjem dle smlouvy o poskytnutí dotace č. 2018/02700/OSV/DSM
- Bankovní výpis: č. 077 ze dne 20. 6. 2018 k účtu vedenému u ČS, a.s. - úhrada faktury na akci Rekonstrukce místní komunikace p.č. 9
- Bankovní výpis: č. 121 ze dne 24. 7. 2018, kterým je zaúčtován příjem dle smlouvy o poskytnutí dotace č. 2018/02700/OSV/DSM
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za schodek na svěřených hodnotách - pokladny ze dne 2. 1. 2007, na funkci knihovnice ze dne 2. 1. 2012
- Faktura: č. 3400262 ze dne 13. 6. 2018 - úhrada faktury na akci Rekonstrukce místní komunikace p.č. 9
- Hlavní kniha: účetnictví do 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2018 ze dne 10. 12. 2018, Příkaz starostky obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 10. 12. 2018 včetně jmenování ústřední inventarizační komise a seznamu inventarizačních položek, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2019 podepsaný všemi členy inventarizační komise, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 23. 1. 2019, Seznam inventurních identifikátorů, inventurní soupisy, vyřazovací protokoly, zařazovací protokoly, Směrnice č. 2/2018 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 5. 6. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 388 - 414 za období 9/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2018, č. 1 - 414
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Účetní doklad: č. 96 ze dne 13. 6. 2018 a č. 129 ze dne 31. 7. 2018, kterými jsou zaúčtovány výdaje dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2/2018
- Účetní doklad: č. 101 ze dne 20. 6. 2018 - úhrada faktury na akci Rekonstrukce místní komunikace p.č. 9 a zařazení do majetku obce
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční prostředky, uzavřená s městysem Dřevohostice dne 28. 6. 2018 (obec dárce), účetní doklad č. 105 ze dne 29. 6. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru městysu Dřevohostice, bankovní výpis č. 081 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 29. 6. 2018, na kterém je zaúčtováno poskytnutí daru městysu Dřevohostice
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2018 uzavřená s Aktivním klubem Křtomil dne 13. 6. 2018, Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě ze dne 27. 7. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 5. a 6. 10. 2018, Předběžné vyúčtování výdajů vzniklých v souvislosti s volbou do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 5. a 6. 10. 2018 ze dne 30. 11. 2018, Bankovní výpis č. 19 ze dne 25. 9. 2018 k běžnému účtu vedenému u České národní banky, zaúčtován příjem neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou do zastupitelstev obcí, účetní doklad číslo 157 ze dne 25. 9. 2018 - příjem dotace, č. 9/2018 provedené starostou obce dne 9. 9. 2018 - součástí je úprava rozpočtu na volby do zastupitelstev obcí (příjem dotace a výdaje), zveřejněné na elektronické úřední desce dne 5. 10. 2018, Opis účetních dat s ÚZ 98187 - výdaje, účetní doklad číslo 207 ze dne 30. 11. 2018 - proúčtování výdajů na volby na účet 672, Dohoda o provedení práce na obálkování a roznášku volebních lístků do zastupitelstva obce ze dne 1. 10. 2018, Dohoda o provedení práce na přípravu volební místnosti ze dne 1. 10. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu část A ze dne 22. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02700/OSV/DSM ve výši 31 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na projekt "V našich rodinách to žije" ze dne 2. 7. 2018, uzavřená s Olomouckým krajem, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 23. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 500 Kč na projekt "V našich rodinách to žije", Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 7. 1. 2018 (9. 1. 2019 doručeno na KÚOK), Opis účetních dat k ÚZ 00 527 - výdaje vzniklé v souvislosti s neinvestiční dotací na projekt "V našich rodinách to žije", účetní doklad č. 237 ze dne 31. 12. 2018 - proúčtování dotace na účet 672
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti uzavřená dne 5. 3. 2018, (obec nájemce), schváleno ZO dne 30. 1. 2018
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 04/2018 na akci "Rekonstrukce místní komunikace na p.č. 9 - k.ú. Křtomil" ze dne 29. 3. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne

5. 4. 2018 Dodatek č. 1 ze dne 13. 6. 2018, zveřejněn na profilu zadavatele dne 21. 6. 2018

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená na prodej nemovitosti ze dne 25. 9. 2018, (obec prodávající), schválená zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2018, Záměr obce prodat nemovitou věc zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce od 13. 6. 2018 do 4. 9. 2018, Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 30. 10. 2018 s právními účinky k 4. 10. 2018, příjmový pokladní doklad č. 422 ze dne 3. 10. 2018 - úhrada za prodej pozemku p.č. 24/1, účetní doklad č. 2018422 ze dne 3. 10. 2018 - zaúčtování úhrady za prodej pozemku p.č. 24/1, účetní doklad č. 167 ze dne 4. 10. 2018 - vyřazení pozemku z majetku obce, Rozpočtové opatření č. 10/2018 ze dne 1. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 10. 2018, kterým jsou upraveny příjmy v souvislosti s prodejem pozemku
- Smlouvy o vkladu majetku: Smlouva o upsání akcií peněžitými vklady uzavřená s VaK Přerov, a.s. dne 26. 9. 2018, schváleno ZO dne 4. 9. 2018 na základě uplatnění přednostního práva, Rozpočtové opatření č. 10 provedené starostkou obce dne 1. 10. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 8. 10. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s nákupem akcií, účetní doklad č. 168 ze dne 8. 10. 2018, kterým je zaúčtován předpis, úhrada peněžitého vkladu v souvislosti s nákupem akcií a zařazení do majetku, bankovní výpis č. 126 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období 5. 10. 2018 - 8. 10. 2018, na kterém je dne 8. 10. 2018 zaúčtována úhrada za nákup akcií

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Rekonstrukce místní komunikace na p.č. 9 - k.ú. Křtomil", Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace na akci "Rekonstrukce místní komunikace na p.č. 9 - k.ú. Křtomil" ze dne 20. 2. 2018 zaslána dne 20. 2. 2018 3 firmám datovou schránkou, Ustanovení hodnotící komise ze dne 7. 3. 2018, Prohlášení o nepodjatosti ze dne 7. 3. 2018, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 7. 3. 2018, Protokol o otevírání obálek ze dne 7. 3. 2018, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 3. 2018, Výběr dodavatele schválen ZO dne 27. 3. 2018, výsledek VŘ zaslán uchazečům datovou zprávou dne 12. 3. 2018, Smlouva o dílo č. 04/2018 na akci "Rekonstrukce místní komunikace na p.č. 9 - k.ú. Křtomil" ze dne 29. 3. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 4. 2018 Dodatek č. 1 ze dne 13. 6. 2018, zveřejněn na profilu zadavatele dne 21. 6. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky externích kontrol: Protokol o kontrole spisová značka 2017/ND/65/664/08608 ze SZIF ze dne 6. 6. 2018
- Výsledky externích kontrol: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., v platném znění a vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění, dále ve smyslu zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen kontrola) a dalšími právními normami ze dne 12. 4. 2018 a 8. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání FV ze dne 7. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 10. 2018, 30. 10. 2018 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, 10. 12. 2018 a 17. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání KV ze dne 7. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 1. 2018, 27. 3. 2018, 12. 6. 2018 a 4. 9. 2018

ostatní

- Účetní závěrka obce: za rok 2017 schválená ZO dne 12. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky obce Křtomil za rok 2017 ze dne 12. 6. 2018
- Zápisy kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 8. 6. 2018 a 26. 9. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru: Zápis z jednání FV ze dne 8. 6. 2018 a 25. 9. 2018

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou 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,
- 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 Křtomil 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 Křtomil za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Křtomil 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

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

Olomouc, 6. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
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 Křtomil byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 31. 1. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Křtomil

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly