

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62305/2016/OK/7346

Č.j.: KUOK 2297/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2016,**

**IČ 00636339**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 9. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 4. 2017.

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 Lhotka za rok 2016 dne 27. 8. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 4. 2017.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Lhotka

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová  
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:**

Ing. Milan Trnčák - starosta  
Ing. Vladimíra Trnčáková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2016

- **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 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,
- 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.

### **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 Lhotka za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: kontrola účetních dokladů k výpisům k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období 12/2016 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 24 - 25 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 11 - 12/2016 včetně účetních dokladů v období



- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. za období 2 a 6 - 7/2016 včetně vydaných a přijatých faktur uhrazených v období, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 5 - 16 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 3 - 8/2016 včetně účetních dokladů v období
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s místostarostou obce dne 11. 11. 2010
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s účetní obce dne 6. 1. 1999
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce ze dne 30. 11. 2016 uzavřená s neuvolněným zastupitelem obce (obec zaměstnavatel)
- Dohody o provedení práce: uzavřená na roznos volebních lístků do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů dne 30. 9. 2016
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce ze dne 29. 12. 2015 uzavřená s neuvolněnou zastupitelkou obce (obec zaměstnavatel)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona "Oprava místní komunikace v obci Lhotka" - Výzva k předložení nabídky na akci zaslána poštou dne 11. 3. 2016 4 uchazečům, předloženy 2 cenové nabídky, Hodnotící list - otevírání nabídek sepsaný na pracovním jednání zastupitelstva obce dne 1. 4. 2016, uzavření smlouvy o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2016
- Faktura: namátková kontrola přijatých faktur za období 2 a 6 - 7/2016
- Faktura: Dodavatelská faktura č. 12892016 vystavená dodavatelem SISCO spol. s r. o. dne 20. 9. 2016
- Faktura: namátková kontrola vydaných faktur za období 1 - 8/2016
- Interní audit: Zápis finančního výboru z kontroly nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. provedené dne 28. 12. 2016 (kontrolovaný subjekt: obec)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace ze dne 1. 12. 2016, Prezenční listina ke školení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2016, Plán inventarizace na rok 2016 ze dne 1. 12. 2016, Harmonogram inventarizací na rok 2016 ze dne 1. 12. 2016, Inventarizační zpráva o provedené fyzické a dokladové inventuře majetku obce Lhotka ze dne 15. 1. 2017
- Kniha došlých faktur: vedena na PC
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2016
- Kniha odeslaných faktur: vedena na PC
- Mzdová agenda: vedena na PC, zpracovává účetní obce
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16. 11. - 3. 12. 2015
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 5. 12. - 22. 12. 2016 a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16. 11. - 3. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní listiny za období 1 - 8/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní listiny za období 9 - 12/2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 3 - 7/2016 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 39 - 44 za období 12/2016
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně i na počítači



- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 6/2016 ze dne 30. 9. 2016, č. 7/2016 ze dne 30. 10. 2016 a č. 8/2016 ze dne 2. 12. 2016 (všechna schválena starostou a místostarostou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 15. 2. 2016, č. 2/2016 ze dne 5. 5. 2016, č. 3/2016 ze dne 1. 6. 2016, č. 4/2016 ze dne 2. 7. 2016 a č. 5/2016 ze dne 4. 8. 2016 (všechna schválená starostou a místostarostou obce)
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2016 - 2018
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč ze dne 30. 9. 2016 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, Finanční vypořádání dotací ze dne 1. 2. 2017, Vratka ve výši 13 839 Kč byla zaslána na účet Olomouckého kraje dne 2. 2. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/01291/OSR/DSM v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2016 ze dne 18. 7. 2016 mezi Olomouckým krajem a Obcí Lhotka na částečnou úhradu nákladů na opravu místní komunikace v obci Lhotka ve výši 300 000 Kč, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 8. 2016 na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu nákladů na opravu místní komunikace ve výši 300 000 Kč, bankovní výpis č. 8 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. ze dne 31. 8. 2016, účetní doklad č. 16-801-00214 ze dne 4. 8. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o ukončení realizace projektu z POV Olomouckého kraje 2016 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 7. 12. 2016 předaná poskytovateli dne 9. 12. 2016, Opis položek zaúčtovaných pod ÚZ 00440 v období 2016, Opis položek zaúčtovaných pod ORG 6171 v období 2016, účetní doklady a přijatá faktura související s dotací
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 18/2016 ze dne 4. 6. 2016 uzavřená se zhotovitelem SISKO, spol. s r. o., Přerov (obec objednatel)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2016
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2010 Organizační struktura obce ze dne 10. 12. 2010, Dodatek ke Směrnici č. 1/2010 - Organizační struktura obce, ze dne 1. 12. 2014
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k systému zpracování účetnictví s účinností dnem 10. 12. 2010, Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností dnem 10. 12. 2010, Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad s účinností dnem 10. 12. 2010, Dodatek č. 1 ke směrnici o poskytování cestovních náhrad schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013, Směrnice ke schvalování účetní závěrky projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013, Směrnice k řídicí kontrole ze dne 10. 12. 2010, Směrnice k finanční kontrole ze dne 10. 12. 2010, Směrnice k vedení pokladny ze dne 10. 12. 2010, Směrnice k rozpočtovému



hospodaření ze dne 10. 12. 2010, Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 17. 12. 2014

- Výbor kontrolní: Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem dne 28. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 4. a 30. 6. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 10. 2016 a 21. 12. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 12. 2015, 2. 3. 2016, 25. 5. 2016 a 17. 8. 2016
- Závěrečný účet: za rok 2015 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 25. 5. 2016, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 9. 5. - 26. 5. 2016

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Lhotka:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2016

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Lhotka za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lhotka 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. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,06 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Olomouc, 9. 5. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
OLGMOUCKÉHO KRAJE  
(31)

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora

### **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 obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Lhotka prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhotka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 9. 5. 2017.

Ing. Milan Trnčák

.....  
podpis



Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lhotka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly