

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63844/2017/OK/7104

Č.j.: KUOK 12835/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2017,

IČ 00302643

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 2. 2018.

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 Hynčina za rok 2017 dne 1. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 2. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hynčina

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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:

Ing. Petr Zajíček - starosta

Helena Hamplová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2017

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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 Hynčina za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) za období 12/2017
- Bankovní výpisy: č. 23 - 26 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2017
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) za období 07/2017

- Bankovní výpisy: č. 1 - 15 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) za období 01 - 07/2017
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ) a Komerční banky (ZBÚ) k 31. 10. 2017
- Darovací smlouva: uzavřena dne 22. 11. 2017 mezi obcí Hynčina (dárce) a Základní školou a Mateřskou školou Hoštejn (obdarovaný) na finanční dar ve výši 5 000 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2017
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 18. 10. 2017 mezi obcí Hynčina a J. J. na topení ve dnech voleb
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 1. 3. 2017 mezi obcí Hynčina a F. Z. na údržbářské a technické práce
- Dohody o provedení práce: uzavřena dne 1. 9. 2017 mezi obcí Hynčina a J. Š. na zednické práce a úkony s tím související
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce sociálního zařízení v budově OÚ Hynčina". Osloveny 4 firmy, nabídku zaslali 2 zájemci, protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 11. 2017, hodnoceny 2 nabídky, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, smlouva o dílo uzavřena na nabídkovou cenu
- Faktury: došlé, uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) v 12/2017
- Faktury: došlé, uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ) v 07/2017
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: příkaz k provedení inventarizace, plán inventur za rok 2017 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 20. 12. 2017, zápis z instruktáže členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2017 ze dne 20. 12. 2017, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: na rok 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 24. 2. 2017 do 20. 4. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2017. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 4. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 11 - 12/2017
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 01 - 10/2017
- Pokladní doklad: obce za období 03 - 04/2017
- Pokladní doklad: obce za období 11/2017
- Pokladní kniha (deník): obce za období 11/2017
- Pokladní kniha (deník): obce za období 03 - 04/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: do doby schválení rozpočtu na rok 2017 ve výši 1/12 celkových výdajů roku 2016 měsíčně schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017. Zveřejněna na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2018
- Příloha: sestavena za období 12/2017
- Příloha: sestavena za období 10/2017
- Rozpočtová opatření: č. 3 a 4 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení

- Rozpočtová opatření: č. 1 a 2 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Rozpočtový výhled: na roky 2015 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014. Zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2017
- Rozvaha: sestavena za období 10/2017
- Rozvaha: sestavena za období 12/2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, uzavřena dne 29. 4. 2016 mezi Úřadem práce České republiky a obcí Hynčina za podmínky vytvoření 1 pracovního místa - dělník, na dobu od 1. 5. 2016 do 30. 4. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč (ÚZ 98 071) na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017. Výdaje celkem 29 485 Kč, žádost o doplatek ve výši 3 062 Kč
- Smlouvy o dílo: č. 22112017/1 uzavřena dne 20. 12. 2017 mezi TRENDX NOVA a.s., Praha (zhotovitel) a obcí Hynčina (objednatel) na zhotovení díla "Rekonstrukce sociálního zařízení v budově OÚ Hynčina". Cena díla 213 932,50 Kč bez DPH
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ) za období 12/2017
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 11/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 01 - 07/2017
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 03 - 04/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům Komerční banky (ZBÚ) za období 07/2017
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky (ZBÚ) za období 11 - 12/2017
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 10/2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 10/2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2017
- Zápisy: z jednání kontrolního výboru ze dne 22. 4. 2017, 15. 8. 2017 a 13. 11. 2017
- Zápisy: z jednání finančního výboru ze dne 24. 7. 2017 a 20. 11. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 16. zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 2. 2017 - 20. zasedání zastupitelstva obce ze dne 1. 11. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 21. zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce dne od 4. 4. 2017 do 20. 4. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2017. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 4. 2017 do 30. 6. 2018

- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: záměr prodeje části parcely č. 118/1 v k. ú. Křižanov schválený zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2017, zveřejněný od 12. 7. 2017 do 1. 8. 2017

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

- 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,
- neuzavřel kupní, směnnou 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,
- 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 Hynčina za rok 2017

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hynčina bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 10/2017 bylo zjištěno, že ve výdajové části rozpočtu došlo k překročení rozpočtu po změnách na paragrafu 6114 - Volby do parlamentu ČR - rozpočet po změnách 0 Kč, čerpání 1 640,87 Kč. Rozpočet byl schválen v členění na paragrafy.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

Přijatá opatření: provedena oprava rozpočtovým opatřením č. 3, kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky - nedostatek byl napraven

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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,52 %
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 Hynčina k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hynčina, 28. 2. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE

40



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Já, níže podepsaný starosta obce Hynčina prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hynčina obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 5. 3. 2018.

Ing. Petr Zajíček

.....

.....
podpis

OBEC HYNČINA

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hynčina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly