

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45485/2018/OK/7946

Č. j.: KUOK 833/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2018,

IČ 00576247

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 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 Loučka za rok 2018 dne 23. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Loučka

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Aleš Lichnovský
Bc. Richard Novák
Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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. Miroslava Novotná - starostka

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 2. 11. 2018 - schválení pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostku obce Loučka
- Schválený rozpočet: obce Loučka na rok 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 19. 12. 2017; Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 18. 12. 2017 - schválení rozpočtu obce na rok 2018

- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 25. 4. 2018 - schválení darovací smlouvy pro Charitu Šternberk za účelem podpory pečovatelských a ošetrovatelských služeb pro občany obce Loučka; Rozpočtové opatření č. 5 starosty obce ze dne 29. 5. 2018 - schválení výdajů na podporu služeb uveřejněné zákonným způsobem 29. 5. 2018; Darovací smlouva uzavřená dne 9. 5. 2018 s Charita Šternberk, IČ 45238642 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč; Úhrada a předpis závazku - účetní doklad č. 244 ze dne 15. 5. 2018 a výpis č. 5 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s., ze dne 14. 5. 2018
- Dohody o provedení práce: uzavřená dne 1. 1. 2018 s občankou obce
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o dílo č. 118/17 na částku 580.187.99 Kč vč. DPH uzavřená se zhotovitelem FACTORY 2014, a. s., dne 20. 12. 2017 (obec objednatel) - projekt Stavební úpravy klubovny pro hasiče v obci Loučka; Předpis přijaté faktury od společnosti FACTORY 2014, a. s., na částku 580 187, 99 Kč - účetní doklad č. 35 dne 11. 4. 2018 - výdej je zahrnutý ve schváleném rozpočtu na rok 2018 (§5512, pol. 5171); Prohlášení o ukončení stavby ze dne 7. 4. 2018; Úhrada faktury vystavené na částku 580.187.99 Kč - bankovní výpis č. 4 ze dne 16. 4. 2018 k účtu vedeného České spořitelny, a. s.; Vyúčtování k poskytnuté dotaci z Ministerstva zemědělství evid. č. 129D663001102 na akci "Oprava klubovny pro hasiče v obci Loučka" ze dne 11. 6. 2018 - příjem očekávané dotace je zahrnutý ve schváleném rozpočtu obce Loučka; Příjem dotace z Ministerstva zemědělství ve výši přiznané dotace 372 493 Kč - bankovní výpis č. 22 ze dne 11. 9. 2018 z účtu vedeného u České národní banky, účetní doklad č. 30 dne 11. 9. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D051000152 od Ministerstva pro místní rozvoj z programu "Podpora územně plánovacích činností obcí" na finanční podporu projektu Územní plán LOUČKA ze dne 2. 3. 2018; Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 29. 5. 2018; Příjem dotace ve výši 80 000 Kč - účetní doklad č. 7 ze dne 19. 3. 2018 a výpis č. 7 z účtu vedeného u České národní banky; Rozpočtové opatření č. 3 starosty obce ze dne 29. 3. 2018 - schválení příjmu dotace - uveřejněné zákonným způsobem 29. 3. 2018; Smlouva o dílo ve výši 135 000 Kč uzavřená dne 21. 6. 2016 s Ing. arch. Tomáš Slavík, IČ 73773085 za účelem zpracování územního plánu Loučka; Faktura přijatá od Ing. arch. Tomáš Slavík, IČ 73773085, ve výši 30 000 Kč ze dne 8. 1. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 18. 12. 2017 - schválení výdaje na tvorbu územního plánu v rámci projednání rozpočtu obce; Předpis a úhrada závazku - účetní doklad č. 100008 ze dne 8. 1. 2018 a č. 52 ze dne 23. 1. 2018 včetně výpisu z běžného účtu vedeného České spořitelny, a. s.; Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 14. 2. 2019 - schválení dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 1004700721 uzavřená s Pozemkovým fondem České republiky dne 22. 5. 2007 (prodávající) za účelem nákupu pozemku p. č. 605/1 v k. ú. Loučka - pozemek koupen na splátky - roční splátka činí 1 583 Kč - výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2018; Úhrada závazku - elektronický výpis č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 1. 10. 2018 - 31. 10. 2018 a účetní doklad č. 951 ze dne 22. 10. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0430341489 na financování projektu "Rekonstrukce obecního úřadu Loučka" uzavřená dne 8. 9. 2016 s Českou spořitelnou, a. s.; Bankovní výpis č. 10 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 1. 10. - 31. 10. 2018,

- Schválený rozpočet: obce Loučka na rok 2019 - zveřejněný zákonným způsobem od 13. 12. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 12. 12. 2018 - schválení rozpočtu obce Loučka na rok 2019; Návrh rozpočtu obce Loučka na rok 2019 - zveřejněný zákonným způsobem od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2018 - 2020 schválený Zastupitelstvem obce Loučka dne 10. 5. 2017 - zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 11. 5. 2017
- Závěrečný účet: obce Loučka za rok 2017 - zveřejněný zákonným způsobem dne 13. 6. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 13. 6. 2018 - schválení závěrečného účtu obce Loučka za rok 2017; Návrh závěrečného účtu obce Loučka za rok 2017 - zveřejněný zákonným způsobem od 7. 5. 2018 do 13. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 10 za období 10/2018 vedený u České spořitelny, a. s., včetně příslušných účetních dokladů
- Faktura: Přijatá faktura č. 1842413 od Geocentrum, spol. s r. o., na pasport místních komunikací obce Loučka ze dne 7. 12. 2018; Rozpočtové opatření č. 11 schválené starostkou obce Loučka dne 6. 11. 2018 - zveřejněné zákonným způsobem dne 6. 11. 2018; Úhrada závazku - účetní doklad č. 685 ze dne 10. 12. 2018 a výpis z běžného účtu u České spořitelny, a. s., ze dne 10. 12. 2018
- Hlavní kniha: za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 2. 10. 2018; Plán provedení inventur na rok 2018 ze dne 2. 10. 2018; Prezenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 2. 10. 2018; Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 22. 1. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 01 - 12/2018; Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 2. 11. 2018 - schválení odměn za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva obce Loučka
- Pokladní doklad: č. 300190 - 300230 za období 10/2018
- Pokladní doklad: č. 300231 - 300276 za období 11 - 12/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 11 - 12/2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 13. 6. 2018 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2017; Protokol o schválení účetní závěrky - zaslán do CSÚIS dne 13. 6. 2018; Účetní doklad č. 900018 ze dne 30. 6. 2018 k přeúčtování hospodářského výsledku
- Účetnictví ostatní: sestava Přehled ostrých účetních odpisů za období 12/2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429015459 na financování investičních akcí a oprav - opravy chodníků, opravy hasičské zbrojnice, zateplení kulturního domu, uzavřená dne 11. 9. 2015 s Českou spořitelnou, a. s.; Bankovní výpis č. 10 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10 - 31. 10 2018 včetně zaúčtování příslušných dokladů
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495026199 na dofinancování investiční akce "Veřejné osvětlení v obci Loučka" uzavřená dne 14. 12. 2018 s Českou spořitelnou, a. s.; Bankovní výpis č. 01 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2018; Usnesení Zastupitelstva obce Loučka - schválení smlouvy o úvěru

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru č. 1 - 2/2018 ze dne 28. 6. 2018 a 20. 12. 2018
- Zápisy z jednání finančního výboru č. 1 - 4/2018 ze dne 15. 3. 2018, 21. 6. 2018, 6. 9. 2018 a 18. 12. 2018

ostatní

- akce "Veřejné osvětlení v obci Loučka u Bílska"

Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Veřejné osvětlení v obci Loučka u Bílska" (stavební práce):

Faktura přijatá od Štěpánková, s. r. o., IČ 06154735 ze dne 18. 9. 2018 ve výši 19 000 Kč k administraci výběrového řízení na zakázku "Veřejné osvětlení v obci Loučka u Bílska"; Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 16. 4. 2018 - schválení výběrového řízení na akci "Veřejné osvětlení v obci Loučka u Bílska" a ustanovení hodnotící komise; Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce ze dne 3. 8. 2018 odeslaná 3 uchazečům dne 3. 8. 2018; Jmenování hodnotící komise a pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 8. 2018; Prezenční listina a prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 13. 8. 2018; Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání nabídek ze dne 13. 8. 2018; Prohlášení o neexistenci střetu zájmu ze dne 13. 8. 2018; Nabídka od Grent Žváček, s. r. o., s nabídkovou cenou 2 255 200,00 Kč bez DPH; Nabídka od Emontas, s. r. o., s nabídkovou cenou 2 496 423,17 Kč bez DPH; Nabídka od Elpremont elektromontáže, s. r. o., s nabídkovou cenou 2 599 149,49,38 Kč bez DPH; Prezenční listina a prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 13. 8. 2018; Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání nabídek ze dne 13. 8. 2018; Prohlášení o neexistenci střetu zájmu ze dne 13. 8. 2018; Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 13. 8. 2018; Zpráva o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 8. 2018; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 23. 8. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 30. 8. 2018 - schválení zhotovitele stavby a uzavření smlouvy o dílo; Smlouva o dílo ze dne 15. 9. 2018 uzavřená s Grent - Žváček, s. r. o., IČ 26808251 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 19. 9. 2018 - akce je k datu 31. 12. 2018 nedokončena, vedena na účtu Nedokončený dlouhodobý majetek a řádně inventarizována.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,

- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Loučka 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	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,22 %

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

Olomouc, 25. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Poučení

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 Loučka byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 21. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Loučka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Předběžná kontrola před vznikem závazku

Kontrolou darovací smlouvy uzavřené dne 9. 5. 2018 s Charitou Šternberk, IČ 45238642 na poskytnutí finančního daru bylo zjištěno, že úhrada finančního daru ve výši 5 000 Kč byla provedena dne 14. 5. 2018 tj. před schválením rozpočtového opatření č. 5 starosty obce dne 29. 5. 2018.

Upozorňujeme na ustanovení par. 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní a na ustanovení par. 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 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.