

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53523/2017/OK/7346

Č.j.: KUOK 7148/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2017,

IČ 00576247

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 12. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 5. 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 Loučka za rok 2017 dne 26. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Loučka

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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:

Leo Kordas - starosta

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2017

- **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 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 10 za období 10/2017 vedený u České spořitelny, a. s., včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2017 - 31. 12. 2017, úvěr na financování investičních akcí a oprav - opravy chodníků, opravy hasičské zbrojnice, zateplení kulturního domu

- Bankovní výpis: č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2017 - 31. 12. 2017, úvěr na projekt "Rekonstrukce obecního úřadu Loučka"
- Bankovní výpis: č. 19 - 21 za období 10/2017 vedený u České národní banky, včetně příslušných účetních dokladů
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Hospicem na Svatém Kopečku dne 6. 10. 2017 (obec dárce)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovanou Charita Šternberk dne 17. 7. 2017 (obec dárce)
- Dohody o provedení práce: uzavřená dne 13. 10. 2017 s občankou obce
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 13. 10. 2017 na kompletaci a roznesení volebních lístků a Dohoda o provedení práce uzavřená dne 19. 10. 2017 na přípravu a úklid volební místnosti
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Stavební úpravy klubovny pro hasiče v obci Loučka": Výzva k podání nabídky ze dne 30. 11. 2017 včetně zadávací dokumentace, dne 4. 12. 2017 zasláno doporučeně poštou 3 stavebním firmám, zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2017 schválena výběrová komise, Jmenování členů hodnotící komise ze dne 6. 12. 2017, Prohlášení členů hodnotící komise o neexistenci střetu zájmů ze dne 12. 12. 2017, Prezenční listina a prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 12. 12. 2017, Protokol o jednání hodnotící komise - otevírání obálek ze dne 12. 12. 2017, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 12. 2017, oznámení o výběru dodavatele předáno všem uchazečům dne 20. 12. 2017
- Interní audit: Protokol o kontrole hospodaření obce Loučka, nahrazující interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ze dne 19. 12. 2017 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: členové finančního výboru na základě pověření starosty)
- Interní audit: Protokoly o kontrole hospodaření obce Loučka, nahrazující interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ze dne 7. 3. 2017, 8. 6. 2017 a 25. 9. 2017 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: členové finančního výboru na základě pověření starosty)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2017 ze dne 7. 11. 2017, Plán k provedení inventur na rok 2017 ze dne 7. 11. 2017, Prezenční listina k proškolení členů inventarizační komise ze dne 7. 11. 2017, Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2017 ze dne 20. 1. 2018, výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 192 - Opravné položky k Jiným pohledávkám, 381 - Náklady příštích období, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 451 - Dlouhodobé úvěry, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 24. 11. 2016 - 12. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 23. 11. 2017 - 18. 12. 2017, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017,

- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 19. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní listky členů zastupitelstva obce za období 2/2017, 5/2017 a 8/2017
 - Pokladní doklad: č. 213 - 243 za období 10/2017
 - Pokladní kniha (deník): za období 1 - 10/2017, č. 1 - 243
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2017
 - Rozpočtová opatření: rozpočtová opatření - č. 11/2017 ze dne 23. 11. 2017 a č. 12/2017 ze dne 31. 12. 2017 (obě schválená starostou obce) - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů; schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a na elektronické úřední desce obce je zveřejněn odkaz (dodrželi lhůty pro zveřejnění stanovené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)
 - Rozpočtová opatření: rozpočtová opatření - schválená starostou obce č. 1/2017 ze dne 25. 1. 2017, č. 2/2017 ze dne 17. 2. 2017, č. 3/2017 ze dne 16. 3. 2017, č. 4/2017 ze dne 25. 4. 2017, č. 5/2017 ze dne 15. 5. 2017, č. 6/2017 ze dne 22. 6. 2017, č. 7/2017 ze dne 19. 7. 2017, č. 8/2017 ze dne 22. 8. 2017, č. 9/2017 ze dne 19. 9. 2017 a č. 10/2017 ze dne 31. 10. 2017 - kontrola navedení schválených rozpočtových opatření do výkazů
 - Rozpočtová opatření: rozpočtová opatření - schválená starostou obce č. 3/2017 ze dne 16. 3. 2017, č. 5/2017 ze dne 15. 5. 2017, č. 6/2017 ze dne 22. 6. 2017, č. 9/2017 ze dne 19. 9. 2017 a č. 10/2017 ze dne 31. 10. 2017 - kontrola zveřejnění na internetových stránkách obce a na úřední desce
 - Rozpočtový výhled: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 21. 4. 2017 - 11. 5. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 11. 5. 2017
 - Rozpočtový výhled: Rozpočtový výhled sestaven na rok 2016 - 2018, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 23. 3. 2017 - 11. 5. 2017
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2017
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
 - Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2016, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 20. 12. 2016
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: sestava "Opis účetních dat" zaúčtovaných pod ÚZ 98071 za období 2017, související účetní doklady zaúčtované pod ÚZ 98071, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv Část A. ze dne 24. 1. 2018 zaslané na KÚOK dne 24. 1. 2018, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. č. 001 za období 1. 1. 2018 - 31. 1. 2018
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva zemědělství evid. č. 129D663001102 na akci "Oprava klubovny pro hasiče v obci Loučka" pod čj. 129663-17-00017 ze dne 26. 10. 2017 ve výši 372 493 Kč (ÚZ 29027)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Předběžné vyúčtování na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR vyhlášených na 20. a 21. října 2017
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu nocovny řidičů uzavřená s nájemcem VOJTILA TRANS s. r. o., Smržice dne 20. 12. 2017 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 118/17 uzavřená se zhotovitelem FACTORY 2014 a. s. dne 20. 12. 2017 (obec objednatel), projekt Stavební úpravy klubovny pro hasiče v obci Loučka
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 1004700721 uzavřená dne 22. 5. 2007 (obec kupující)
- 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.
- 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.
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8018956/SoVB/1 ze dne 15. 9. 2017 (obec povinná)
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce uzavřená s půjčitelem Obec Příkazy dne 3. 10. 2017 (obec vypůjčitel), Protokol o předání ze dne 3. 10. 2017
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Loučka za rok 2016 ze dne 10. 5. 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Výbor kontrolní: Zápis č. 1/2017 ze zasedání kontrolního výboru obce Loučka konaného dne 25. 5. 2017 a Zápis č. 2/2017 ze zasedání kontrolního výboru obce Loučka konaného dne 3. 10. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 12. 2017
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 12. 2016, 27. 2. 2017, 10. 5. 2017, 12. 7. 2017, 13. 9. 2017 a 7. 11. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 24. 4. 2017 - 10. 5. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 11. 5. 2017
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem: Záměr obce pronajmout nebytový prostor na adrese Loučka č. 76, zapsaný na LV č. 1000 pro obec Loučka, k. ú. Loučka u Bílska, účelem pronájmu je zřízení ubytovny pro řidiče autobusů, vyvěšeno dne 25. 11. 2017, sejmuto dne 14. 12. 2017

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 nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2017

- **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 2016 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,25 %

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. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.


Loučka, 2. 5. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(33)**


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Já, níže podepsaný starosta obce Loučka 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 poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 2. 5. 2018.

Leo Kordas

.....


.....
podpis

OBEC LOUČKA
783 22 CHOLINA
IČ: 00576247

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Loučka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Zveřejnění návrhu rozpočtu

Obec Loučka zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2018 na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 23. 11. 2017 - 18. 12. 2017. Tento návrh byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 19. 12. 2017. Lhůty pro zveřejňování dokumentů stanovené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byly dodrženy.

Upozorňujeme na skutečnost, že zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v § 5 odst. 3 stanoví, že "s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok."