

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58722/2018/OK/7152

Č.j.: KUOK 21637/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2018,

IČ 00288748

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 3. 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 Skalka za rok 2018 dne 1. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Skalka

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Eva Reková

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: Antonín Frgal - starosta
Mgr. Věra Hyžďálová - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 5. 12. 2018 do 21. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 5. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1 dne 3. 1. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 30. 1. 2018, oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; č. 2 dne 7. 2. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 27. 2. 2018, oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 27. 2. 2018 s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; č. 3 dne 26. 3. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 9. 4. 2018, oznámení o zveřejnění rozpočtového opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 4. 2018 s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; schválené zastupitelstvem obce č. 4 dne 17. 4. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 11. 5. 2018; schválené starostou obce č. 5 dne 29. 5. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 29. 5. 2018; č. 6 dne 1. 6. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 25. 6. 2018; č. 7 dne 5. 7. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 1. 8. 2018; č. 8 dne 24. 8. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 11. 9. 2018 a č. 9 dne 24. 9. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 18. 10. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 5. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 10 dne 18. 10. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 12. 11. 2018, zastupitelstvem obce č. 11 dne 29. 11. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 12. 12. 2018; starostou obce č. 12 dne 6. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 2. 1. 2019 a č. 13 dne 31. 12. 2018, zveřejněno v elektronické podobě dne 15. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 5. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5. 1. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 5. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2017 - 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2017; schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 9. 2017; oznámení o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 12. 9. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce 28. 6. 2018; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 6. 6. 2018 do 28. 6. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 7. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 2. 7. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 14 - 20 za období 7 - 9/2018 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2018 včetně zaúčtování (úvěr na výstavbu ČOV a stokové sítě)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2018 včetně zaúčtování (úvěr na projektovou dokumentaci ČOV)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2018 včetně zaúčtování (úvěr na prodloužení vodovodního řádu)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2018 včetně zaúčtování (úvěr na vybudování obslužné komunikace)
- Bankovní výpis: z kontokorentního účtu vedeného u ČS, a. s. č. 039 - 042 za období 9/2018 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 20180497 - 20180522 za období 9/2018 včetně průvodek
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce Skalka ze dne 29. 1. 2019; Plán inventur na rok 2018 ze dne 29. 11. 2018; Jmenování inventarizačních komisí ze dne 29. 11. 2018; Protokol o proškolení členů inventarizačních komisí provedení inventarizace v roce 2018; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2018
- Pokladní doklad: k hlavní činnosti obce č. P00010200 - P00010212 a V00010131 - V00010141 za období 9/2018 včetně seznamu dokladů a předkontací (zaúčtování)
- Pokladní doklad: k hlavní činnosti obce č. P00010250 - P00010299 a V00010183 - V00010207 za období 12/2018 včetně seznamu dokladů a předkontací (zaúčtování)
- Pokladní doklad: k hospodářské činnosti obce č. P00020240 - P00020278 a V00020159 - V00020172 za období 9/2018 včetně seznamu dokladů a předkontací (zaúčtování)
- Pokladní kniha (deník): k hospodářské činnosti vedená na počítači
- Pokladní kniha (deník): k hlavní činnosti vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2017 sestavená k 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 21. 5. 2018 na finanční dar, obec obdarovaný
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na činnost příjemce ze dne 22. 5. 2018; obec - poskytovatel; účelem poskytnutí dotace je příspěvek na výdaje spojené s "Vybudováním krytého přístřešku s posezením na Střelnici Skalka"; zápis č. 39 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 3. 2018 (schválení poskytnutí dotace); zápis č. 41 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 5. 2018 (schválení veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace); výpis z kontokorentního účtu obce č. 023 za období 21. -27. 5. 2018 včetně zaúčtování (poskytnutí dotace); finanční vyúčtování příspěvku ze dne 28. 6. 2018; interní doklad č. 72/2018 ze dne 28. 6. 2018 (čerpání dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 20 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Zahájení lázeňské sezony a žehnání pramenů" v obci Skalka v roce 2018 (pouze na honoráře, služby, ozvučení) uzavřená s Olomouckým krajem dne 2. 7. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 6. 8. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Zahájení lázeňské sezony a žehnání pramenů", ÚZ 00 555; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 25. 7. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, ÚZ 98 008; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 26. 3. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 23. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, ÚZ 98 187; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 22. 11. 2018; Finanční vypořádání dotace ze dne 23. 1. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 6. 2018; obec - pronajímatel; předmětem nájmu jsou nebytové prostory v budově č. p. 81 na pozemku p. č. 46 v k. ú. Skalka za účelem provozování pohostinské činnosti; záměr na pronájem nebytových prostor sloužících k provozování restauračního zařízení zveřejněný na úřední desce obce od 19. 4. do 5. 5. 2018; zápis č. 41 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 5. 2018 (schválení smlouvy); Dodatek č. 1 ze dne 24. 9. 2018; zápis č. 45 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 9. 2018 (schválení dodatku č. 1)
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. IN/CZ-038/2016 uzavřený dne 28. 2. 2018 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 1. 3. 2018; Zápis č. 38 ze zasedání zastupitelstva obce Skalka konaného dne 20. 2. 2018 (schválení Dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo č. IN/CZ-038/2016); výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky uveřejněná na profilu zadavatele dne 12. 12. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330047179/001 na pozemku parc. č. 527 v katastrálním území Skalka u Prostějova

ze dne 13. 3. 2018, obec povinná; Zápis č. 37 z třicátého sedmého zasedání Zastupitelstva obce Skalka konaného dne 18. 1. 2018 (schválení smlouvy)

- Smlouvy ostatní: Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a. s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8. 10. 2018; účetní doklad č. 150002 ze dne 31. 12. 2018 a výpis z účtu obce vedeného u banky (příchozí platba)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 1. 2018, ze dne 20. 2. 2018, ze dne 23. 3. 2018, ze dne 17. 4. 2018, ze dne 17. 5. 2018, ze dne 28. 6. 2018, ze dne 27. 7. 2018, ze dne 23. 8. 2018 a ze dne 21. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 10. 2018, ze dne 29. 11. 2018 a ze dne 21. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z provedené kontroly finančním výborem ze dne 16. 3. 2018, 28. 6. 2018 a 24. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z provedené kontroly finančním výborem ze dne 30. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2018 o provedené kontrole kontrolním výborem obce Skalka ze dne 26. 9. 2018

ostatní

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění ze dne 26. 9. 2018

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

- 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 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skalka 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	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	28,29 %
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 Skalka k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 794 874,87 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov 10. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....
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 Skalka byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 8. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Skalka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly