

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65193/2016/OK/7131

Č.j.: KUOK 4882/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 9

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Loučka za rok 2016,

IČ 00298794

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 11. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 5. 2017 - 16. 5. 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 Dlouhá Loučka za rok 2016 dne 24. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 5. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dlouhá Loučka

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Marie Budřová
Ing. Iveta Bejdáková

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:

Ladislav Koláček - starosta
Jana Jurníková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Loučka 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 Dlouhá Loučka za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: vedený u ČNB za období 1 - 9/2016, č. výpisu 1 – 21 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 12/2016, č. výpisu 230 - 251 včetně účtování
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 9/2016, č. výpisu 171 - 189 včetně účtování
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Cyklostezka C1 a C2 k.ú. Horní Dlouhá Loučka": Zadávací dokumentace

zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 5. 2016, Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace dne 11. 5. 2016 zaslána elektronicky 6 stavebním firmám, Rozhodnutí zadavatele o ustanovení hodnotící komise ze dne 16. 5. 2016, Pozvánka k otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 16. 5. 2016, Prohlášení o nepodjatosti člena hodnotící komise ze dne 25. 5. 2016, Seznam doručených nabídek ze dne 25. 5. 2016, Protokol o otevírání obálek ze dne 25. 5. 2016, Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 2. 6. 2016, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky schváleno radou obce dne 9. 6. 2016, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zasláno uchazečům elektronicky dne 10. 6. 2016, Smlouva o dílo se zhotovitelem společností KARETA s.r.o. Bruntál uzavřená dne 20. 6. 2016 zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 6. 2016, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 29. 8. 2016 zveřejněn na profilu zadavatele dne 12. 9. 2016

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace pro rok 2016 ze dne 21. 11. 2016, Presenční listina z proškolení inventarizačních komisí pro inventarizace za rok 2016 konaného dne 23. 11. 2016, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 24. 1. 2017, inventurní evidence
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2016, faktury číslo 100001 - 1000439
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2016, faktura číslo 700001 – 700066 a faktura č. 800001 - 800043
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2016 vyvěšen na úřední desce od 29. 2. 2016 do 16. 3. 2016, ve stejném termínu vyvěšen v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2016
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Sociální fond obce Dlouhá Loučka - zásady zřízení a použití fondu schváleny zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2015 s účinností od 1. 1. 2016
- Pokladní doklad: za období 9/2016, č. dokladu 301955 - 302105
- Pokladní doklad: za období 12/2016, č. dokladu 302365 - 302481
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2016
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 11. 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 331609 schváleno radou obce dne 21. 11. 2016, č. 331610 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2016, č. 331611 schváleno radou obce dne 5. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 331601 ze dne 11. 4. 2016, č. 331602 ze dne 9. 5. 2016, č. 331603 ze dne 9. 6. 2016 (schválena radou obce), č. 331604 schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2016, č. 331605 ze dne 25. 7. 2016, č. 331606 ze dne 8. 8. 2016, č. 331607 ze dne 5. 9. 2016, č. 331608 ze dne 3. 10. 2016 (schválena radou obce)
- Rozpočtový výhled: sestaven na roky 2015 - 2019

- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva a Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté z rozpočtu obce Dlouhá Loučka Auto klubu Dlouhá Loučka ze dne 28. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí programové dotace č. 2/2016 uzavřená dne 9. 3. 2016 s TJ SOKOL Dlouhá Loučka, Formulář žádosti o poskytnutí dotace na rok 2016 ze dne 26. 1. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace č. 4/2016 uzavřená dne 10. 3. 2016 se spolkem AUTO KLUB Dlouhá Loučka, Formulář žádosti o poskytnutí dotace na rok 2016 ze dne 7. 3. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/03655/OŽPZ/DSM za účelem poskytnutí dotace na "ČOV Plinkout - dobudování hrubého předčistění", uzavřená s Olomouckým krajem dne 25. 8. 2016, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 9. 2016 na účelovou investiční dotaci ve výši 520 000 Kč na akci "ČOV Plinkout - dobudování hrubého předčistění"
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 30. 9. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 75 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016 (ÚZ 98 193), Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2016 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. 10. 2016, ze dne 30. 1. 2017, nevyčerpaná část dotace ve výši 2 214 Kč byla vrácena na účet Olomouckého kraje dne 3. 2. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace na stavbu "ČOV Plinkout - dobudování hrubého předčistění" ze dne 30. 11. 2016, Finanční vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2016, vratka ve výši 252 237 Kč vrácena na účet Olomouckého kraje dne 23. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na částečnou úhradu uznatelných nákladů na akci "Cyklostezka C1 a C2 k. ú. Horní Dlouhá Loučka" z rozpočtu Olomouckého kraje ve výši 1 630 000 Kč za účelem zvyšování bezpečnosti dopravy na území Olomouckého kraje a podpory budování cyklostezek jako samostatných dopravních tras ke zlepšení ekologicky šetrné dopravy při cestě občanů kraje do zaměstnání, škol a na úřady, v rámci dopravní obslužnosti území, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 19. 7. 2016 na účelovou investiční dotaci ve výši 1 630 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na akci "Cyklostezka C1 a C2 k. ú. Horní Dlouhá Loučka" (ÚZ 00 535), Závěrečná zpráva a Finanční vyúčtování dotace ze dne 28. 11. 2016 a opravné ze dne 22. 12. 2016, vratka ve výši 548 238,07 Kč byla vrácena ve 2. splátkách dne 7. 12. 2016 494 680,04 Kč a 53 558,03 Kč dne 23. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2016/01446/OKŘ/DSM na částečnou úhradu nákladů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů, uzavřená s Olomouckým krajem dne 20. 6. 2016, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 7. 2016 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 70 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu nákladů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů, Závěrečná zpráva

o vyúčtování dotace na nákup věcného vybavení JSDH obcí Olomouckého kraje na rok 2016, Finanční vyúčtování dotace ze dne 11. 10. 2016

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 14. 9. 2016 (obec prodávající)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená dne 8. 7. 2016 (obec kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nemovitosti uzavřená dne 22. 4. 2016 (obec kupující)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva č. 10062451 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí uzavřená dne 29. 5. 2013, dodatek č. 1 ze dne 26. 6. 2015,
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene IP-12-8017744/001 uzavřená dne 16. 6. 2016 s ČEZ Distribuce, a. s. (obec povinná)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 15. 1. 2016 s Povodí Moravy, s. p. (obec oprávněná)
- Smlouvy ostatní: Smlouva o zemědělském pachtu pozemků uzavřená dne 8. 3. 2016 (obec propachtovatel)
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva č. 10062451 - Z ze dne 29. 5. 2013
- Účetní doklad: účetní doklady za období 12/2016, č. 2514 – 2718, přijaté, vydané faktury včetně zaúčtování
- Účetní doklad: účetní doklady za období 9/2016, č. 1803 – 2006, přijaté, vydané faktury včetně zaúčtování
- Účetní závěrka obce: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 6. 2016 schválilo účetní závěrku obce za rok 2015
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: rada obce na svém zasedání dne 17. 2. 2016 schválila účetní závěrku Základní školy Dlouhá Loučka, příspěvkové organizace za rok 2015
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: rada obce na svém zasedání dne 17. 2. 2016 schválila účetní závěrku Mateřské školy Dlouhá Loučka, příspěvkové organizace za rok 2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2016
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2016
- Výsledky externích kontrol: Protokol o provedené následné kontrole podle § 13 zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole u obce Dlouhá Loučka, příjemce dotací poskytnutých z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2016 ze dne 3. 3. 2017, č. j. KUOK 9917/2017
- Zápisy z jednání a kontrol finančního výboru: ze dne 26. 1. 2016, ze dne 11. 2. 2016, ze dne 23. 2. 2016, ze dne 7. 3. 2016, ze dne 7. 4. 2016, ze dne 21. 4. 2016, ze dne 19. 5. 2016, ze dne 14. 6. 2016, ze dne 15. 9. 2016, ze dne 18. 10. 2016, ze dne 15. 11. 2016
- Zápisy z jednání a kontrol kontrolního výboru: ze dne 26. 2. 2016, ze dne 25. 5. 2016, ze dne 26. 9. 2016
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 21. 11. 2016, ze dne 5. 12. 2016, ze dne 19. 12. 2016

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 11. 1. 2016, ze dne 8. 2. 2016, ze dne 7. 3. 2016, ze dne 21. 3. 2016, ze dne 11. 4. 2016, ze dne 25. 4. 2016, ze dne 9. 5. 2016, ze dne 9. 6. 2016, ze dne 29. 6. 2016, ze dne 25. 7. 2016, ze dne 22. 8. 2016, ze dne 12. 9. 2016, ze dne 26. 9. 2016, ze dne 3. 10. 2016, ze dne 17. 10. 2016, ze dne 31. 10. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 2. 2016, ze dne 16. 3. 2016, ze dne 15. 6. 2016, ze dne 14. 9. 2016
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 11. 2016
- Závěrečný účet: Zastupitelstvo obce Dlouhá Loučka na svém zasedání dne 15. 6. 2016 schválilo závěrečný účet obce za rok 2015 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 s výhradou a přijalo systémové opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků: Rada obce Dlouhá Loučka schválí účetní závěrky příspěvkových organizací v souladu s ustanovením § 28 odst. 1) vyhlášky č. 220/2016 o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů. Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 30. 5. 2016 do 15. 6. 2016.
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Dlouhá loučka ze dne 24. 11. 2016

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Dlouhá Loučka:

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela směnňou 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 ručitélského 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.),
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Loučka 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 Dlouhá Loučka za rok 2015 bylo zjištěno:

1. Kontrolou schválení účetních závěrek za rok 2014 bylo zjištěno, že rada obce ani zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěru Mateřské školy Dlouhá Loučka za účetní období roku 2014.

Nedodržen § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Dlouhá Loučka na svém zasedání dne 15. 6. 2016 schválilo Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 s výhradou a přijalo systémové opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků: Rada obce Dlouhá Loučka schválí účetní závěrky příspěvkových organizací v souladu s ustanovením § 28 odst. 1) vyhlášky č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů. Rada obce Dlouhá Loučka na svém zasedání dne 24. 2. 2016 schválila účetní závěrku Mateřské školy Dlouhá Loučka za rok 2015. Přijaté opatření bylo dodrženo.

b) při dílčím přezkoumání

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,21 %

Dlouhá Loučka, 16. 5. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

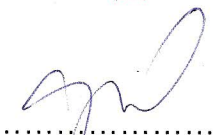
Ing. Marie Budřová

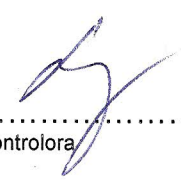
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE**
(20)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora