

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47286/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 9855/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Loučka za rok 2018,

IČ 00298794

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 6. 12. 2018 - 7. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 8. 4. 2019 - 9. 4. 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 Dlouhá Loučka za rok 2018 dne 12. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dlouhá Loučka

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Ing. Aleš Lichnovský

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 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 Dlouhá Loučka za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 26. 2. 2018 - 14. 3. 2018, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 7. 1. 2019 - 7. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 19. 12. 2017 - 31. 3. 2018, zastupitelstvo obce dne 14. 3. 2018 usnesením č. 20/22 doplnila usnesení č. 19/6 ze dne 13. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: pravomoci pro radu obce k provádění rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 12. 2014
- Rozpočtová opatření: pravomoci pro radu obce k provádění rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 10. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 15. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 27. 4. 2017 - 17. 5. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 18. 5. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2019 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 26. 11. 2018 - 12. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 7. 1. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 9. 4. 2018 - 25. 4. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 26. 4. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 241 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. a č. 33 k účtu Dotace vedeného u České národní banky - kontrola zůstatků k 31. 12. 2018
- Evidence závazků: Odsouhlasovací dopis zaslaný Státním fondem životního prostředí ČR "Obec Dlouhá Loučka - odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2018 - smlouva o poskytnutí podpory 10062451" ze dne 15. 1. 2019 pod čj. SFZP 001847/2019
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená k datu 31. 12. 2018 - dle SU, AU
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace pro rok 2018 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 28. 11. 2018; Zápis z instruktáže a presenční listina z proškolení inventarizačních komisí pro inventarizace za rok 2018 konaného dne 12. 12. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 24. 1. 2019; Inventurní evidence - namátková kontrola inventurních soupisů k syntetickým účtům 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek, 032 - Kulturní předměty, 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 319 - Pohledávky z přerozdělených daní, 321 - Dodavatelé, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná

peněžítá plnění, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

- Mzdová agenda: zpracovává administrativní pracovnice obce
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Účetní doklad: opis účetních dat účtu 401 - Jmění účetní jednotky, účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, účtu 572 - Náklady vybr. místních vládních institucí na transfery, účtu 672 - Výnosy vybr. místních vládních institucí z transferů a položek 4111, 4112, 4116, 4121, 4122, 4213, 4216, 4222 za období 1 - 10/2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2017 ze dne 25. 4. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka organizace Mateřská škola Dlouhá Loučka, p. o. za rok 2017 schválena radou obce dne 1. 3. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2017 ze dne 1. 3. 2018, rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017 schválila rada obce dne 1. 3. 2018
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka organizace Základní škola Dlouhá Loučka, p. o. za rok 2017 schválena radou obce dne 1. 3. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2017 ze dne 1. 3. 2018, převod hospodářského výsledku za rok 2017 do rezervního fondu schválila rada obce dne 1. 3. 2018

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace č. 1/2018 uzavřená s příjemcem Fond ohrožených dětí, IČ 00499277 dne 1. 2. 2018, dotace ve výši 20 000 Kč za účelem částečné úhrady provozních nákladů příjemce; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 1. 2018; Usnesení Rady obce Dlouhá Loučka ze dne 22. 1. 2018 - schválení poskytnutí dotace; Odeslání a vyúčtování dotace - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 26. 2. 2018, účetní doklad č. 475 ze dne 26. 2. 2018 a účetní doklad č. 180025 ze dne 10. 9. 2018; Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 10. 9. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace č. 8/2018 uzavřená s příjemcem TJ SOKOL Dlouhá

- Loučka, IČ 60780886 dne 2. 5. 2018, dotace ve výši 120 000 Kč za účelem podpory činnosti příjemce; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 3. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Dlouhá Loučka ze dne 25. 4. 2018 - schválení poskytnutí dotace; uzavřená smlouva zveřejněna zákonným způsobem dne 11. 5. 2018; Odeslání dotace - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 10. 5. 2018 a 22. 8. 2018 a účetní doklady č. 971 ze dne 10. 5. 2018 a č. 1913 ze dne 22. 8. 2018 - výdaj zahrnutý ve schváleném rozpočtu obce
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování neinvestiční dotace od příjemce TJ SOKOL Dlouhá Loučka ze dne 28. 12. 2018, zúčtování zálohy poskytnuté dotace - účetní doklad č. 180052 ze dne 28. 12. 2018
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02370/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 2. 6. 2018. Žádost o neinvestiční dotaci z rozpočtu Olomouckého kraje - "Program na podporu JSDH 2018 - dotace na pořízení, rekonstrukci a opravu požární techniky na nákup věcného vybavení JSDH obcí Olomouckého kraje 2018" ve výši 48 000 Kč na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Dlouhá Loučka ze dne 29. 1. 2018, kterou poskytovatel (Olomoucký kraj) dne 23. 4. 2018 schválil; Informace k rozpočtovému opatření na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 48 000 Kč ze dne 18. 6. 2018; Usnesení Rady obce Dlouhá Loučka ze dne 30. 5. 2018 - schválení přijetí dotace a znění návrhu smlouvy o poskytnutí dotace; Usnesení Rady obce Dlouhá Loučka ze dne 25. 6. 2018 - Rozpočtového opatření - příjem dotace - zveřejněné na úřední desce obce dne 11. 7. 2018; Přijetí dotace - účetní doklad č. 1344 ze dne 19. 6. 2018, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 6. 2018; Předpis a úhrada závazku - přijatá faktura od dodavatele Požární bezpečnost, s. r. o., IČ 27660940 ve výši 100 086 Kč včetně DPH ze dne 3. 9. 2018, účetní doklad č. 100406 ze dne 5. 9. 2018 a č. 1986 ze dne 10. 9. 2018 a bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 10. 9. 2018; Finanční vyúčtování dotace č. 2018/02370/OKH/DSM ze dne 30. 10. 2018; Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace na nákup věcného vybavení JSDH Dlouhá Loučka ze dne 17. 10. 2018, informace poskytovatele dotace o administrativní kontrole vyúčtování dotace ze dne 23. 10. 2018; část výdaje byl zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2018, část výdaje upraveno - Usnesení Rady obce Dlouhá Loučka ze dne 10. 9. 2018 - Rozpočtového opatření - část výdaje na § 5512 pol. 5137 a 5139 - zveřejněné na úřední desce obce dne 9. 10. 2018
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 27. 3. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 233 749,20 Kč pro Základní školu Dlouhá Loučka, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů. Příjem a převod finančních prostředků z dotace je schválený v rozpočtovém opatření č. 331801 schváleným radou obce dne 19. 3. 2018 - zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce. Příjem dotace - bankovní výpis č. 8 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 27. 3. 2018 - zaúčtován dokladem č. 94008, Převod dotace - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 10. 4. 2018 - zaúčtován dokladem č. 745
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o zemědělském pachtu pozemku uzavřená s pachtýřem ZOD Agro Dlouhá Loučka a. s., Dlouhá Loučka dne 31. 12. 2018 (obec propachtovatel), záměr pronájmu obecního majetku zveřejněný ve dnech 13. 12. 2018 - 29. 12. 2018; usnesením rady obce č. 4/5 ze dne 28. 12. 2018 byl schválen pronájem obecního majetku - pozemky v k. ú. Horní Dlouhá Loučka, Dolní Dlouhá Loučka, Křivá a Plinkout dle dané přílohy "A - D", a to s účinností od 1. 1. 2019

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu uzavřena s občanem obce dne 31. 7. 2018. Usnesením rady obce č. 83/3 ze dne 23. 7. 2018 byl schválen pronájem obecního bytu. Úhrada nájemného doložena opisem účetních dat za období 8 - 10/2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena s občany dne 3. 10. 2018. Záměr obce prodat obecní pozemek p. č. 1188 ost. plocha v k. ú. Dlouhá Loučka zveřejněný ve dnech 29. 6. - 15. 7. 2018; usnesením zastupitelstva obce č. 23/12 ze dne 12. 9. 2018 byl schválen prodej pozemku p. č. 1188 díl "b" o výměře 94 m2, právní účinky zápisu ze dne 17. 10. 2018. Očekávaný příjem je součástí schváleného rozpočtu na rok 2018. Předpis pohledávky a úhrada zaúčtována účetním dokladem č. 2167 ze dne 4. 10. 2018; Vyřazení pozemku z majetku obce - účetním dokladem č. 501053 dne 17. 10. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena s občany dne 3. 10. 2018. Usnesením zastupitelstva obce č. 23/11 ze dne 12. 9. 2018 byl schválen nákup pozemku p. č. 114 díl "d" o výměře 72 m2, právní účinky zápisu ze dne 17. 10. 2018. Předpokládaný výdaj je zahrnutý v rozpočtovém opatření č. 331804 schválený radou obce dne 25. 6. 2018 (§ 3639, pol. 6130) - zveřejněné na úřední desce obce dne 11. 7. 2018, Předpis závazku a úhrada zaúčtována účetním dokladem č. 2167 ze dne 4. 10. 2018; Zařazení pozemku do majetku obce - účetním dokladem č. 501053 dne 17. 10. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena s občany dne 21. 3. 2018. Záměr obce prodat obecní pozemek p. č. 872 orná půda v k. ú. Dlouhá Loučka zveřejněný ve dnech 15. 9. 2016 - 30. 9. 2016; usnesením zastupitelstva obce č. 20/13 ze dne 14. 3. 2018 byl schválen prodej pozemku p. č. 872/0 o výměře 1344 m2, právní účinky zápisu ze dne 4. 4. 2018. Očekávaný příjem je součástí schváleného rozpočtu na rok 2018. Předpis pohledávky zaúčtován dokladem č. 501020 dne 29. 3. 2018; Úhrada - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 3. 2018 - zaúčtován dokladem č. 696. Vyřazení pozemku z majetku obce - účetním dokladem č. 501023 dne 4. 4. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0443661449 uzavřená s Českou spořitelnou a. s. dne 5. 6. 2017, úvěr ve výši 9 000 000 Kč na projekty "Dlouhá Loučka - novostavba chodníku ul. Uničovská" a "Vodovod a kanalizace k RD Dlouhá Loučka I. etapa", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0443661449 ze dne 5. 6. 2017 uzavřený dne 20. 12. 2017; elektronické bankovní výpisy č. 001 - 004 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1 - 4/2018, sjednané datu ukončení čerpání úvěru 30. 4. 2018, obec úvěr ve skutečnosti nečerpala
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o financování investiční akce uzavřená s věřitelem VHS Sítka, s. r. o., Šternberk, IČ 47150891 ze dne 18. 6. 2002, Dodatek č. 1 ze dne 1. 3. 2006, Dodatek č. 2 uzavřený dne 24. 9. 2018, uzavření dodatku č. 2 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 22/15 dne 12. 9. 2018; Dohoda o vrácení půjčky - příspěvku uzavřená dne 24. 9. 2018, uzavření dohody schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 23/17 dne 12. 9. 2018, vrácení půjčky ve 2 splátkách; účetní doklad č. 180047 ze dne 1. 12. 2018
- Smlouvy o půjčce: 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 půjčce: Dodatek č. 2 ke smlouvě č. 10062451 uzavřený dne 29. 3. 2018, uzavření dodatku projednalo zastupitelstvo obce dne 14. 3. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15. 8. 2018 uzavřená s GasNet, s. r. o., IČ 27295567 za účelem zřízení práva provozovat na pozemku p. č. 1188 v k. ú. Dlouhá Loučka plynárenské zařízení - vklad proveden s právními účinky ke dni 5. 9. 2018; Usnesení Rady obce Dlouhá Loučka

ze dne 11. 7. 2018 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene; Příjmový doklad č. 301594 ze dne 13. 7. 2018

- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva č. 10062451 - Z ze dne 29. 5. 2013

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly pod čj. 1/2018 FV ze dne 5. 6. 2018 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Dlouhá Loučka, okres Olomouc, p. o., kontrolující subjekt: zřizovatel a pověření členové finančního výboru)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly pod čj. 2/2018 FV ze dne 21. 6. 2018 (kontrolovaný subjekt: Základní škola Dlouhá Loučka, okres Olomouc, p. o., kontrolující subjekt: zřizovatel a pověření členové finančního výboru)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31. 1. 2018, 15. 2. 2018, 13. 3. 2018, 17. 4. 2018, 15. 5. 2018, 5. 6. 2018 a 21. 6. 2018, 6. 9. 2018 a 4. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis č. 13 z jednání kontrolního výboru ze dne 12. 1. 2018, Zápis č. 14 z jednání kontrolního výboru ze dne 22. 3. 2018, Zápis č. 15 z jednání kontrolního výboru ze dne 29. 4. 2018 a Zápis č. 16 z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 9. 2018

fondy

- 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
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Sociální fond obce Dlouhá Loučka - zásady zřízení a použití fondu schváleny zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2018; peněžní fond veden na základním běžném účtu, sestava Opis účetních dat s texty na účtech 419.0100 - 419.0111 za rok 2018
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady tvorby a použití Fondu obnovy vodovodů a kanalizací obce Dlouhá Loučka schváleny zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 s účinností od 13. 12. 2018; účetní doklad č. 501058 ze dne 1. 12. 2018 - změna bankovního účtu vedeného na analytickém účtu základního běžného účtu na běžný účet peněžního fondu, účetní doklad č. 2757 ze dne 21. 12. 2018 - převod z vedlejšího bankovního účtu, elektronický bankovní výpis č. 236 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2018 - 21. 12. 2018, na kterém je veden základní běžný účet, a účetní doklad č. 3101 ze dne 21. 12. 2018 - převod na základní běžný účet, elektronický bankovní výpis č. 001 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 23. 2. 2017 - 21. 12. 2018, na kterém je nově veden fond obnovy vodovodů a kanalizací obce; ověření zůstatku účtu 236 k datu 31. 12. 2018; sestava Opis účetních dat s texty na účtu 419.0040 za rok 2018

ostatní

- **Akce "Preventivní protipovodňová opatření obce Dlouhá Loučka":**

Veřejná zakázka zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení dle ustanovení § 53 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Preventivní protipovodňová opatření obce Dlouhá Loučka" (dodávka) administrovaná v roce 2017; Smlouva o dílo ve výši 2 567 235 Kč bez DPH ze dne 9. 1. 2018 uzavřená s VoiceSys, s. r. o., IČ 04646606 za účelem výstavby varovného a informačního systému obce zajišťující základní ozvučení povodňové oblasti obce a místních částí prostřednictvím venkovních akustických jednotek a detekce zvýšení vodní hladiny pro včasné varování obyvatel; smlouva uveřejněná na profilu zadavatele dne 18. 1. 2018; výběr dodavatele

a smlouvu o dílo schválila Rada obce Dlouhá Loučka dne 6. 11. 2017; Skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 6. 2018 - 3 106 354 Kč včetně DPH; Předpis a úhrada dodavatelských faktur - Přijatá faktura č. 201800035 ze dne 18. 6. 2018 na částku 2 567 235,39 Kč bez DPH, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 25. 6. 2018 a účetní doklad č. 1383 a 100295 ze dne 25. 6. 2018 - výdaje na akci § 3744 pol. 6122 zahrnuté ve schváleném rozpočtu obce; Karta majetku inventární číslo 102200353;

Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Preventivní protipovodňová opatření obce Dlouhá Loučka, část Digitální povodňový plán" administrovaná v roce 2017; Smlouva o dílo ve výši 112 000 Kč bez DPH ze dne 1. 8. 2017 uzavřená s Crisis Consulting, s. r. o., IČ 63468531 za účelem vyhotovení digitálního povodňového plánu; Předpis a úhrada dodavatelských faktur - Přijatá faktura č. 17050 ze dne 19. 12. 2017 na částku 112 000,00 Kč bez DPH, účetní doklad č. 100577 ze dne 27. 12. 2017, č. 173 ze dne 16. 1. 2018 a č. 180008 ze dne 20. 3. 2018; Karta majetku inventární číslo 104100002;

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D312040159 k akci "Preventivní protipovodňová opatření obce Dlouhá Loučka" z Operačního programu životní prostředí 2014 - 2020 Ministerstva pro životní prostředí ze dne 22. 3. 2018; Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) č. 115D312040159 k akci "Preventivní protipovodňová opatření obce Dlouhá Loučka" ze dne 15. 5. 2018; Zjednodušená žádost o platbu k dotaci č. 115D312040159 ze dne 9. 7. 2018; Vyúčtování dotace - vnitřní účetní doklad č. 94023 ze dne 20. 8. 2018

- **Akce "Zpracování územního plánu Dlouhá Loučka":**

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona na akci "Zpracování územního plánu Dlouhá Loučka" byla uskutečněna v roce 2017. Smlouva o dílo uzavřena se společností Atelier Archplan Ostrava s. r. o., IČ 26863065 ze dne 31. 7. 2017;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02012/OSR/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 4. 6. 2018; Přijetí dotace ve výši 60 000 Kč na "Územní plán Dlouhá Loučka" z Olomouckého kraje bylo schváleno usnesením rady obce č. 80/11 dne 30. 5. 2018; Rozpočtové opatření KÚOK-OE na účelovou investiční dotaci ze dne 18. 6. 2018 (pol. 4222, ÚZ 00 441), Příjem dotace - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 6. 2018 - zaúčtováno dokladem č. 1345. Předpis faktury na částku 326 700 Kč zaúčtován dokladem č. 100195 dne 11. 5. 2018. Očekávané výdaje jsou zahrnuté ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Úhrada faktury - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. dne 8. 6. 2018 - zaúčtováno dokladem č. 1201; Vyúčtování dotace včetně finančního vypořádání ze dne 17. 10. 2018;

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D051000283 ze dne 22. 5. 2018. Žádost obce MMR o posunutí termínu realizace akce, financování a předložení termínu vyhodnocení akce ze dne 10. 10. 2018. Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) na akci Územní plán Dlouhá Loučka č. 117D051000283 ze dne 23. 10. 2018. Žádost o částečné proplacení dotace ze dne 10. 10. 2018. Pokyn MMR k platbě ze dne 23. 10. 2018. Příjem dotace na účet obce (pol. 4216) - bankovní výpis č. 26 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 10. 2018, zaúčtován dokladem č. 94029.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

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

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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,06 %

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

Olomouc 10. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
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 Dlouhá Loučka byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 9. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Dlouhá Loučka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Výkaz Fin 2-12M - kontrola plnění rozpočtu

Kontrolou plnění rozpočtu k 31. 12. 2018 byl zjištěn rozdíl ve výdajové části rozpočtu na položce 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, a to u

	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Rozdíl
§ 3111 - Mateřské školy	622 100 Kč	615 368,80 Kč	6 731,20 Kč
§ 3113 - Základní školy	2 200 000 Kč	1 950 568,65 Kč	249 431,35 Kč

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvkové organizace zřízené obcí za rok 2018 obdržely příspěvek ve výši výsledku od počátku roku. Z důvodu příznivého hospodaření příspěvkové organizace nebyla po dohodě se statutárním zástupcem Základní školy Dlouhá Loučka zaslána část ve výši 249 431,35 Kč. Stejně tak po dohodě se statutární zástupkyní Mateřská škola Dlouhá loučka nebyla zaslána částka ve výši 6 731,20 Kč.

Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny a obci nevznikl schodek rozpočtu. Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou, účetní obce. Tímto pochybením nedošlo ke vzniku neočekávaného rozpočtového schodku.

Průběžná a následná řídicí kontrola u uvedených provozních výdajů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 27 zákona o finanční kontrole. V rámci průběžné kontroly, tj. od vzniku závazku do ukončení operace, nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích (ve výkazu Fin 2-12M), nebylo provedeno porovnání údajů se schválenými výdaji.

Upozorňujeme na ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, pokud jde o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.