

OBEC OSKAVA		Císlo dopor.
Došlo	21. 05. 2019	Zpracovatel
Č.j.: <i>OBas. 570/2019</i>	Přílohy:	Ukl. znak

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35281/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 39109/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oskava za rok 2018,

IČ 00303101

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 26. 9. 2018 a 9. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 13. 5. 2019 - 14. 5. 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 Oskava za rok 2018 dne 6. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Oskava

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
Bc. Daniela Machalová

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. Stanislav Hýbner - starosta
Adéla Petrovská - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 20. 11. 2018 - 12. 12. 2018, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 17. 12. 2018

- Rozpočtová opatření: pověření rady obce k provádění rozpočtových změn do konce roku 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: schvalování změn v rozpisu rozpočtu obce a schvalování rozpočtových změn - postupováno dle Směrnice č. 06/2017, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 15. 11. 2017 - 15. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 18. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 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 17. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2017 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 7. 12. 2016, v době dílčího přezkoumání hospodaření je stále zveřejněn
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 6. 2018, návrh dokumentu zveřejněn zákonným způsobem ve dnech 21. 5. 2018 - 7. 6. 2018, schválený dokument zveřejněn zákonným způsobem dne 7. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. č. 31 ze dne 31. 12. 2018, na účtu veden Sociální fond, účetní doklad č. 210031 ze dne 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: elektronický k účtu Dotace vedenému u České národní banky č. 32 ze dne 31. 12. 2018, účetní doklad č. 400032 ze dne 31. 12. 2018; elektronický bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. č. 225 ze dne 31. 12. 2018, účetní doklad č. 200225 ze dne 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví (za SU a AU) za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace 2018 vydaný starostou dne 24. 10. 2018 včetně jmenování ústřední inventarizační komise; Plán inventur pro inventarizaci k 31. 12. 2018 ze dne 25. 10. 2018; Pověření členové dílčích inventarizačních komisí k provedení fyzických inventur majetku obce Oskava k 31. 12. 2018 ze dne 26. 10. 2018 a Pověření členové dílčích inventarizačních komisí k provedení dokladových inventur majetku a závazků obce Oskava k 31. 12. 2018 ze dne 26. 10. 2018 - schváleno radou obce dne 26. 10. 2018; Prezenční listina - školení dílčích inventarizačních komisí k provedení inventur majetku a závazků obce Oskava k 31. 12. 2018 ze dne 7. 11. 2018; Inventurní soupis celkový - protokol ze dne 25. 1. 2019; Zápis ústřední inventarizační komise (Inventarizace k 31. 12. 2018) ze dne 29. 1. 2019; výběr vzorku dílčích inventurních soupisů k účtům 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 031 - Pozemky, 078 - Oprávky k DDNM, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 112 - Materiál na skladě, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 343 - Daň z přidané hodnoty, 383 - Výdaje příštích období, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 902 - Majetek v operativní evidenci a 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období leden - prosinec 2018; rozhodnutí o odměnách za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva schválené zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2018
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1209 - 1291 za období 11/2018, zaúčtované vnitřními účetními doklady č. 600196 - 600216
- Pokladní kniha (deník): za období 11/2018
- Příloha rozvahy: sestavená za období 8/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená za období 8/2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: č. 910071 ze dne 31. 12. 2018 - odpis závazku na základě vyhraného soudního sporu s Šumperskou provozní vodohospodářskou společností, a. s.
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka ZŠ a MŠ Oskava, příspěvkové organizace za rok 2017 byla schválena Radou obce Oskava dne 17. 5. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Charita Šternberk, středisko Uničov dne 23. 8. 2018 (obec dárce), poskytnutí daru schválila rada obce dne 14. 8. 2018, bankovní výpis č. 163 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 9. 2018, účetní doklad č. 200163 ze dne 19. 9. 2018, výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Hana Burgethová, Třemešek, IČ 15435881 dne 3. 9. 2018 (obec dárce), poskytnutí daru schválila rada obce dne 14. 8. 2018, bankovní výpis č. 163 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 9. 2018, účetní doklad č. 200163 ze dne 19. 9. 2018, výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená s členkou zastupitelstva obce dne 2. 11. 2018 (sjednaný pracovní úkol - sestavování rozpočtu, navrhování rozpočtových změn a rozpočtových opatření, pomoc při inventarizaci majetku obce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu Obce Oskava na zájmové a veřejně prospěšné aktivity schválené zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014, s účinností od 1. 1. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Oskava na rok 2018 ve výši 100 000 Kč ze dne 31. 1. 2018; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19. 6. 2018 ve výši 70 000 Kč uzavřená s příjemcem dotace Tělovýchovná jednota Jiskra Oskava, z. s., IČ 45211892

- za účelem zajištění činnosti příjemce, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018 a uveřejněna zákonným způsobem dne 19. 6. 2018; Účetní doklad č. 000200115 k zaúčtování poskytnutí dotace ze dne 27. 6. 2018 a elektronický bankovní výpis č. 115 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s., výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Finanční vyúčtování dotace poskytnuté na základě smlouvy TJ Jiskra Oskava z. s. s obcí Oskava ze dne 4. 12. 2018 včetně Přílohy k finančnímu vyúčtování dotace za rok 2018 (seznam dokladů s příloženými kopiemi) ze dne 4. 12. 2018; Příloha k finančnímu vyúčtování dotace za rok 2018 - doplnění ze dne 15. 3. 2019
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Oskava na rok 2018 ve výši 40 000 Kč ze dne 7. 3. 2018; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19. 6. 2018 ve výši 35 000 Kč uzavřená s příjemcem dotace Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Mostkov, IČ 64094812 za účelem zajištění činnosti příjemce, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018; Účetní doklad č. 000200115 k zaúčtování poskytnutí dotace ze dne 27. 6. 2018 a elektronický bankovní výpis č. 115 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s., výdaj byl zohledněn ve schváleném rozpočtu
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva velitele SDH Mostkov k vyúčtování ze dne 28. 11. 2018; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté na základě smlouvy SDH Mostkov s obcí Oskava ze dne 5. 12. 2018 včetně příložených kopií všech dokladů
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 31. 5. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 279 292,40 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Oskava, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, elektronický bankovní výpis č. 11 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 5. 2018, účetní doklad č. 400011 ze dne 31. 5. 2018, rozpočtová změna č. 4/2018 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018 (zveřejněná zákonným způsobem), účetní doklad č. 200103 ze dne 7. 6. 2018, elektronický bankovní výpis č. 103 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 6. 2018
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Souhlasné prohlášení o vzniku vlastnického práva podle zákona č. 138/1973 Sb. sepsané s Lesy České republiky, s. p. dne 8. 1. 2018 (obec předávající), schválení převodu zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 10. 1. 2018, zápis do katastru nemovitostí proveden dne 1. 2. 2018, účetní doklad č. 910002 ze dne 19. 1. 2018, účetní doklad č. 900007 ze dne 26. 9. 2018
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 23/3 v k. ú. Mostkov, obec Oskava uzavřená s kupujícím občanem obce dne 19. 3. 2018 (obec prodávající), zveřejnění záměru prodeje na úřední desce ve dnech 20. 11. 2017 - 6. 12. 2017, schválení prodeje zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2018, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 3. 4. 2018, zápis do katastru nemovitostí proveden dne 3. 5. 2018, účetní doklad č. 600051 ze dne 19. 3. 2018, pokladní doklad příjmový č. 433 ze dne 19. 3. 2018, účetní doklad č. 910016 ze dne 3. 4. 2018
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8019938/SoVB/3 uzavřená mezi Obcí Oskava (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, zastoupená společností ENCO group, s. r. o., Olomouc (oprávněná) ze dne 15. 8. 2018. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 16 ze dne 7. 3. 2017. Právní účinky zápisu ke dni 10. 9. 2018. Přeřazení pozemku zatíženým věcným břemenem - účetní doklad č. 910045 ze dne 19. 9. 2018.

Vystavená faktura č. 55 na základě objednávky č. 4101854132 na částku 1 000 Kč + 21% DPH = 1 210 Kč (včetně DPH) ze dne 6. 9. 2018 se splatností 6. 10. 2018 byla uhrazena na bankovní účet u Komerční banky, a. s. dne 10. 10. 2018, elektronický bankovní výpis č. 177 a zaúčtována vnitřním účetním dokladem č. 200177 ze dne 10. 10. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2013 Pro aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2012, účinnost směrnice dnem schválení
- Výbor finanční: Zpráva finanční výboru ze dne 3. 9. 2018 ve věci prošetření dopadu snížení místního koeficientu určující daň z nemovitostí v katastru obce Oskava na rozpočet obce
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole - Zápis o provedení veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Oskava, p. o. ze dne 30. 7. 2018 (kontrolující subjekt: pověření členové finančního výboru)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Žádost zřízené p. o. o dokrytí rozpočtu na rok 2018 a zdůvodnění potřeby dokrytí ze dne 10. 12. 2018, Protokol o kontrole účetního stavu skladu k 21. 8. 2018 (ve dnech 14. - 16. 8. 2018 na základě Příkazu ředitelky školy proběhla mimořádná inventura skladu potravin), Protokol o zjištění stavu skladu na místě dne 22. 8. 2018, Zdůvodnění dokrytí rozpočtu zřízení p. o., Rozpočtová změna č. 8/2018 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 (zveřejněná zákonným způsobem, navýšení výdaje § 3113 Základní školy pol. 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím o částku 395 744 Kč)
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 50. schůze ze dne 21. 2. 2018, z 53. schůze ze dne 17. 5. 2018 a z 54. schůze ze dne 14. 8. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z ustavujícího 1. zasedání ze dne 1. 11. 2018 a z 2. zasedání ze dne 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 21. zasedání ze dne 13. 3. 2018, z 22. zasedání ze dne 7. 6. 2018 a z 23. zasedání ze dne 6. 9. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady obce Oskava 05/2017 pro poskytování prostředků ze Sociálního fondu ze dne 26. 6. 2017, schválené na 17. zasedání zastupitelstva obce dne 1. 6. 2017
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: příspěvek na penzijní připojištění zaměstnancům a uvolněnému zastupiteli za 01/2018 v celkové částce 1 875 Kč - účetní doklad č. 210004 ze dne 29. 1. 2018, úhrada z účtu sociálního fondu dne 29. 1. 2018, elektronický bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 4; přiděl do sociálního fondu za II. čtvrtletí 2018 z objemu hrubých mezd v celkové částce 24 484 Kč - účetní doklad č. 210017 ze dne 10. 7. 2018, příjem na účet sociálního fondu dne 10. 7. 2018, elektronický bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 17 k účtu sociálního fondu

ostatní

- **akce "Oprava cisternové automobilové stříkačky":**
 - Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona - průzkum trhu, hodnoceny 2 cenové nabídky, Objednávka č. 14/2018/hyb potvrzená zhotovitelem SUCHÝ SUCHÁ auto spol. s r. o., Horní Město dne 11. 5. 2018, Faktura - záloha č. 21898001 vystavená dne 11. 5. 2018, Daňový doklad č. 2180400100 vystavený dne 16. 5. 2018, účetní doklad č. 110179 ze dne 16. 5. 2018, elektronický bankovní výpis č. 88 k běžnému účtu

vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 16. 5. 2018, účetní doklad č. 200088 ze dne 16. 5. 2018, Faktura - daňový doklad č. 21831021 vystavená dne 6. 8. 2018, účetní doklad č. 110295 ze dne 6. 8. 2018, elektronický bankovní výpis č. 141 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 16. 8. 2018, účetní doklad č. 200141 ze dne 16. 8. 2018, rozpočtová změna č. 4/2018 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018 (zveřejněná zákonným způsobem);

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02468/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 18. 5. 2018, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 5. 2018, Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 150 000 Kč ze dne 12. 6. 2018 na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Oskava (ÚZ 00 415), elektronický bankovní výpis č. 13 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 15. 6. 2018, účetní doklad č. 400013 ze dne 15. 6. 2018, účetní doklad č. 900008 ze dne 26. 9. 2018

- Závěrečná zpráva vč. finančního vyúčtování ze dne 30. 10. 2018 zaslaná poskytovateli dotace poštou dne 1. 11. 2018, Opis účetních dat zaúčtovaných pod ÚZ 00415 za rok 2018, informace poskytovatele dotace o administrativní kontrole vyúčtování dotace ze dne 13. 11. 2018, účetní doklad č. 900030 ze dne 31. 12. 2018

- **akce "Oprava hřbitovní zdi v Třemešku":**

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona - Výzva k podání nabídky ze dne 10. 1. 2018, oslovení 3 dodavatelé, hodnoceny 2 cenové nabídky, Protokol z hodnocení nabídek ze dne 21. 2. 2018, Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 22. 2. 2018, uzavření smlouvy o dílo schváleno radou obce dne 21. 2. 2018, Smlouva o dílo č. 1808/2017 uzavřená se zhotovitelem JR STAKR, s. r. o., Bruntál, IČ 28596854 dne 15. 3. 2018, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 3. 2018;

- 2 faktury vystavené zhotovitelem v celkové částce 1 239 715,00 Kč, a to č. 5718 ze dne 10. 5. 2018 a č. 8218 ze dne 12. 6. 2018, Zápis o předání a převzetí díla P02 sepsaný dne 11. 6. 2018, účetní doklad č. 110169 ze dne 12. 5. 2018, bankovní výpis č. 13 k účtu u ČNB ze dne 15. 6. 2018, účetní doklad č. 400013 ze dne 15. 6. 2018, účetní doklad č. 110226 ze dne 15. 6. 2018, bankovní výpis č. 16 k účtu u ČNB ze dne 12. 7. 2018, účetní doklad č. 400016 ze dne 12. 7. 2018, Přiznání k dani z přidané hodnoty za 2. čtvrtletí roku 2018 podané dne 16. 7. 2018, skutečně uhrazená cena je zveřejněna na profilu zadavatele, výdaj byl z části zohledněn ve schváleném rozpočtu, rozpočtová změna č. 5/2018 schválená radou obce dne 14. 8. 2018 - týkalo se odvodu DPH (zveřejněná zákonným způsobem);

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem zemědělství pod identifikačním č. 129D662001392 ze dne 2. 8. 2017, výše dotace 700 000,00 Kč, ukončení realizace akce stanovená poskytovatelem 29. 9. 2018, ÚZ 29027 Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků - program 129 660 - NIV (neinvestiční), Protokol o předání závěrečného vyhodnocení akce ze dne 28. 8. 2018

- Opis účetních dat zaúčtovaných pod ÚZ 29027 za rok 2018, elektronický bankovní výpis č. 23 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 9. 10. 2018, účetní doklad č. 400023 ze dne 9. 10. 2018, rozpočtová změna č. 7/2018 schválená radou obce dne 15. 10. 2018 (zveřejněná zákonným způsobem, příjem dotace), účetní doklad č. 900030 ze dne 31. 12. 2018

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

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

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou, nájemní 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 Oskava 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 Oskava za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oskava 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	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,64 %
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 Oskava k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Oskava 14. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

P o u č e n í

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 Oskava byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 14. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Oskava

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Dodržování účtování transferů

Na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem zemědělství pod identifikačním č. 129D662001392 ze dne 2. 8. 2017 obec v říjnu 2018 přijala neinvestiční dotaci ve výši 700 000 Kč. Příjem i související výdaje s akcí byly účtovány pod účelovým znakem 29027. Poskytovatel zaslal obci dotaci po splnění všech stanovených podmínek, tj. ex post.

Dále obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí dotace č. 2018/02468/OKH/DSM s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 18. 5. 2018 a přijala neinvestiční dotaci na vybavení JSDH Oskava ve výši 150 000 Kč. Závěrečnou zprávu včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 30. 10. 2018 byla zaslána poskytovateli poštou dne 1. 11. 2018, tj. v termínu stanoveném smlouvou. Dle závěru administrativní kontroly poskytovatele obec dodržela i další podmínky dotace, tj. účel použití a podíl vynaložený z vlastních a jiných zdrojů. Obec použila dotaci na neinvestiční výdaje. Příjmy a výdaje související s přijatou dotací byly účtovány pod účelovým znakem 00415.

Kontrolou účetního dokladu č. 900030 ze dne 31. 12. 2018, kterým byly účetně vypořádány zálohy obou výše uvedených dotací, bylo zjištěno, že obec chybně zaúčtovala přijaté dotace mínusem na stranu Má Dátí účtu 511 - Oprava a udržování. Správně mělo být účtováno na stranu Dal účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Ve Výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2018 jsou tak obě přijaté neinvestiční dotace vykázány v jiném řádku výkazu. Nedostatek neměl vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2018.

Upozorňujeme na povinnost dodržovat Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví základní postupy účtování transferů.

2. Nečinnost kontrolního výboru

Ke kontrole nebyly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru obce za rok 2018.

Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořádat zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování povinných náležitostí zápisů z provedených kontrol kontrolního výboru.