

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52706/2018/OK/756

Č.j.: KUOK 1395/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lešany za rok 2018,

IČ 00288420

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 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 Lešany za rok 2018 dne 15. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 4. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Lešany

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

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: 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:** Ing. Vladislava Bábková - starostka  
Marie Jurkovičová - účetní

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

### ZÁVĚR

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 5. 12. do 28. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 5. 12. do 28. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 5. 1. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 2. 2018); č. 2 (schváleno starostou obce dne 2. 5. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 5. 2018); č. 3 (schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 7. 2018); č. 4 (schváleno starostou obce dne 10. 8. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 9. 2018); č. 5 (schváleno starostou obce dne 5. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 10. 2018); č. 6 (schváleno starostou obce dne 30. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 10. 2018); č. 7 (schváleno starostou obce dne 4. 10. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 11. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce ve dnech jejich zveřejnění na elektronické úřední desce (internetových stránkách) s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 8 (schváleno starostkou obce dne 5. 11. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 12. 2018); č. 9 (schváleno starostkou obce dne 5. 12. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2018); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce ve dnech jejich zveřejnění na elektronické úřední desce (internetových stránkách) s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2019 - 2020 - schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2021 - schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 1. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2021 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 5. 12. do 28. 12. 2018; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 5. 12. do 28. 12. 2018 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 dne 11. 5. 2018 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 20. 3. do 11. 5. 2018, návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 pak na úřední desce obce rovněž v době od 20. 3. do 11. 5. 2018; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání

hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 5. 2018; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2017 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 36 - 44 za období 9 - 10/2018 včetně souhrnných účetních dokladů se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 - 22 za období 5 - 10/2018 včetně vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 23001 - 23010 za období 1 - 9/2018 včetně vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 18109 - 18145 za období 9 - 10/2018 včetně průvodních dokladů k došlým fakturám se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2018
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva obce ze dne 15. 2. 2019; plán inventur pro rok 2018; zápis o proškolení všech členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2018; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Kniha došlých faktur: vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně i na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2018
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 33449 - 33484 za období 12/2018 včetně vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 33381 - 33408 za období 10/2018 včetně vnitřních účetních dokladů se zaúčtováním
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 25. 5. 2018 (finanční dar, obec "dárce")
- Darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 1. 3. 2018 (finanční dar, obec "dárce")
- 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; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace;

předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 22. 3. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2019

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí; ÚZ 98 187; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 6. 12. 2018; finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 4. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 19 000 Kč na úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Lešany; smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 5. 2018; ÚZ 00 415; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 10. 2018 včetně závěrečné zprávy
- Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 11. 6. 2018 (obec "pronajímatel")

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výměna částí oken a dveří na budově kulturního domu v Lešanech": 6 e-mailů odeslaných starostou obce firmám dne 1. 2. 2018 - Poptávka plastových oken (+ příloha - specifikace oken a dveří); 5 cenových nabídek; soupis cenových nabídek vč. DPH; zápis z 25. veřejného zasedání zastupitelstva obce Lešany konaného dne 27. 2. 2018 (schválení smlouvy o dílo); smlouva o dílo ze dne 28. 2. 2018; faktura č. 501180020 ze dne 28. 3. 2018 - uhrazená dne 13. 4. 2018; účetní doklad č. 18044 ze dne 6. 4. 2018 - předpis platby; souhrnný účetní doklad č. 50018 ze dne 13. 4. 2018 - platba

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 2. 11., 22. 11. a 28. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 2., 11. 5., 7. 6. a 4. 9. 2018

#### **ostatní**

- Protokol z kontroly provedené finančním výborem a kontrolním výborem dle zákona č. 320/2001 Sb. u obce Lešany: ze dne 17. 9. 2018
- Účetní závěrka obce Lešany za rok 2017: schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2018
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem: č. 3 ze dne 31. 12. 2018
- Zápisy z kontrol kontrolního výboru: č. 1 ze dne 27. 6. 2018 a č. 2 ze dne 22. 8. 2018
- Zápisy z kontrol provedených finančním výborem: č. 1 ze dne 14. 3. 2018 a č. 2 ze dne 29. 6. 2018

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

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

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lešany 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	<b>0,15 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,66 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

## **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 Lešany k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Prostějov, 4. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....  
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 Lešany byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 2. 4. 2019.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Lešany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly