

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/48504/2018/OK/7946

Č.j.: KUOK 778/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luběnice za rok 2018,

IČ 00635642

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 12. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 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 Luběnice za rok 2018 dne 13. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Luběnice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Aleš Lichnovský
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:

Mgr. Jan Blaho - starosta
Ing. Jana Konrádová - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 31. 10. 2018 - schválení pravomocí starostovi obce pro schvalování rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce Luběnice na rok 2018 - zveřejněný zákonným způsobem od 8. 1. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 13. 12. 2017 - schválení

rozpočtu obce Luběnice na rok 2018; Návrh rozpočtu obce Luběnice na rok 2018 - zveřejněný zákonným způsobem od 27. 11. 2017 do 13. 12. 2017

- Schválený rozpočet: obce Luběnice na rok 2019 - zveřejněný zákonným způsobem od 20. 12. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 12. 12. 2018 - schválení rozpočtu obce Luběnice na rok 2019; Návrh rozpočtu obce Luběnice na rok 2019 - zveřejněný zákonným způsobem od 26. 11. 2018 do 13. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Luběnice na období 2020 - 2021 - zveřejněný zákonným způsobem od 14. 12. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 12. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Luběnice na období 2020 - 2021; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Luběnice na období 2020 - 2021 - zveřejněný zákonným způsobem od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce Luběnice za rok 2017 schválený Zastupitelstvem obce Luběnice dne 20. 6. 2018 - zveřejněný zákonným způsobem dne 27. 6. 2018; Návrh závěrečného účtu obce Luběnice za rok 2017 - zveřejněný zákonným způsobem od 19. 4. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu č. 379692459 vedeného u České spořitelny, a. s., za období 12/2018 – kontrola dodržování splátkového kalendáře úvěru s vazbou na rozpočet obce a účetnictví
- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu č. 379692459 vedeného u České spořitelny, a. s., za období 11/2018 – kontrola dodržování splátkového kalendáře úvěru s vazbou na rozpočet obce a účetnictví
- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu č. 379692469 vedeného u České spořitelny, a. s., za období 11/2018 – kontrola dodržování splátkového kalendáře úvěru s vazbou na rozpočet obce a účetnictví
- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu č. 379692469 vedeného u České spořitelny, a. s., za období 12/2018 – kontrola dodržování splátkového kalendáře úvěru s vazbou na rozpočet obce a účetnictví
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2018 včetně jmenování inventarizační a likvidační komise ze dne 22. 10. 2018; Zápis z proškolení členů inventarizační komise obce Luběnice ze dne 31. 10. 2018; Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 22. 1. 2019; Inventurní soupisy a inventurní seznamy k 31. 12. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 01 - 11/2018; Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 7. 11. 2014 - schválení odměňování neuvolněných členů zastupitelstva obce; Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 31. 10. 2018 - schválení odměňování neuvolněných členů zastupitelstva obce
- Pokladní doklad: č. 18-701-00773 - 18-701-00819 za období 11/2018
- Pokladní kniha (deník): za období 11/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 20. 6. 2018 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2017; Protokol o schválení účetní

závěrky - zaslán do CSÚIS dne 13. 7. 2018; Účetní doklad č. 1806-30203 ze dne 30. 6. 2018 k přeúčtování hospodářského výsledku

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 20. 6. 2018 - schválení účetní závěrky Mateřské školy Luběnice, příspěvkové organizace, sestavené k 31. 12. 2017 a rozdělení hospodářského výsledku

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. j. KÚOK/30854/2017/OMPSČ/JL/D na bezúplatný převod a bezúplatné nabytí pozemků uzavřená dne 12. 1. 2018 s Olomouckým krajem (obec dárce i obdarovaná) - právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 16. 1. 2018; Záměr bezúplatně převést pozemky - zveřejněný na úřední desce obce od 25. 4. 2017 do 15. 5. 2017; Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 17. 7. 2017 - schválení bezúplatného převodu a bezúplatného nabytí pozemků; Vyřazení darovaných pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 18-075-00014 ve výši 1 172 Kč; Zařazení darovaných pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 18-075-00015 ve výši 52 484 Kč
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 21. 6. 2018; Rozpočtové opatření č. 11 starosty obce Luběnice ze dne 18. 9. 2018 - schválení výdaje a zapojení do rozpočtu obce na rok 2018 - zveřejněno zákonným způsobem od 16. 10. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 17. 9. 2018 - schválení veřejnoprávní smlouvy; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Luběnice ve výši 10 000 Kč za účelem finanční podpory výměny krytiny na faře v Těšetících uzavřená dne 9. 10. 2018 s Římskokatolickou farností Těšetice u Olomouce, IČ 48427713; Úhrada zálohy na dotaci - účetní doklad č. 18-808-00881 ze dne 10. 10. 2018 a výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., ze dne 10. 10. 2018; Finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu obce Luběnice ze dne 15. 10. 2018; Protokol z veřejnosprávní kontroly finančního vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu obce Luběnice ze dne 30. 10. 2018; Zaúčtování dotace - účetní doklad č. 1810-000179 ze dne 31. 10. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce ze dne 22. 4. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 25. 4. 2018 - schválení veřejnoprávní smlouvy; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Luběnice ve výši 20 000 Kč za účelem finanční podpory činnosti příjemce uzavřená dne 24. 5. 2018 s SK Luběnice, IČ 22715126; Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Luběnice ze dne 13. 12. 2018; Úhrada zálohy na dotaci - účetní doklad č. 18-808-00424 ze dne 24. 5. 2018 a výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 24. 5. 2018 - předpokládaný výdaj zapojen do schváleného rozpočtu obce na rok 2018; Finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu obce Luběnice ze dne 29. 11. 2018; Vratka nevyčerpané části dotace - příjmový pokladní doklad č. 351641 ze dne 13. 12. 2018 ve výši 2 060 Kč; Protokol o veřejnosprávní kontrole dotace poskytnuté z rozpočtu obce ze dne 18. 12. 2018; Zaúčtování dotace - účetní doklad č. 1812-000187 ze dne 1. 12. 2018

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 9. 1. 2018 ve výši 25 887 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 (ÚZ 98 008); Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR ze dne 15. 3. 2018; Finanční vypořádání dotací poskytnutých prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 18. 1. 2019; Vratka části nevyčerpané dotace - výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., ze dne 18. 1. 2019
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8000979/VB/1 uzavřená dne 27. 4. 2018 s ČEZ Distribuce, a. s., zastoupený na základě plné moci společností ELPREMONT elektromontáže s. r. o. (obec povinná) - obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích parc. č. 272 a 290 v k. ú. Luběnice - právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 15. 5. 2018; Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 25. 4. 2018 - schválení zřízení věcného břemene; Předpis a úhrada pohledávky - náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 500 Kč - účetní doklad č. 1807-000257 a č. 18-070-00234

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 30. 4. 2017
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápisy z kontroly účetnictví Mateřské školy Luběnice, příspěvkové organizace ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. provedené dne 11. 6. 2018 a 13. 11. 2018 (kontrolující subjekt: pověřená osoba zřizovatele - referentka obce Luběnice)
- Protokol z veřejnosprávní kontroly hospodaření obce Luběnice za rok 2018 nahrazující interní audit ze dne 5. 1. 2019
- Výbor finanční - Zápis ze schůzky finančního výboru obce Luběnice ze dne 28. 3. 2018, 20. 6. 2018, 25. 9. 2018 a 28. 11. 2018
- Výbor kontrolní - Zápis ze schůzky kontrolního výboru obce Luběnice ze dne 22. 3. 2018, 28. 6. 2018 a 25. 9. 2018
- Výbor kontrolní - Zápis ze schůzky kontrolního výboru obce Luběnice ze dne 12. 12. 2018

ostatní

akce "Oprava místní komunikace Luběnice - Do Důlků":

Investiční dotace z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj:

Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 17. 11. 2017 - schválení podání žádosti o dotaci z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj; Rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace č. 117D815009160 ve výši 496 303 Kč - program "Podpora rozvoje regionů" na akci "Oprava místní komunikace Luběnice - Do Důlků" ze dne 12. 12. 2018; Žádost o proplacení investiční dotace č. 117D815009160 ze dne 8. 1. 2019

Veřejná zakázka malého rozsahu (stavení práce):

Výzva k podání nabídky k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce ze dne 24. 8. 2018 včetně požadovaných příloh odeslaná 4 uchazečům dne 24. 8. 2018; Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 24. 8. 2018; Prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 12. 9. 2018; Protokol o otevírání nabídek ze dne 12. 9. 2018; Zpráva o posouzení a hodnocení přijatých nabídek ze dne 12. 9. 2018; Nabídka od SKANSKA, a. s., IČ 26271303 s nabídkovou

cenou 826 795,30 Kč bez DPH; Nabídka od STRABAG, a. s., IČ 60838744 s nabídkovou cenou 1 081 458,18 Kč bez DPH; Usnesení Zastupitelstva obce Luběnice ze dne 17. 9. 2018 - schválení uzavření smlouvy o dílo; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 9. 2018; Smlouva o dílo ze dne 2. 10. 2018 uzavřená s SKANSKA, a. s., IČ 26271303 a uveřejněná na profilu zadavatele 3. 10. 2018; Předpis závazku a úhrada faktury - faktura přijatá od SKANSKA, a. s., IČ 26271303 č. 7641004648 ze dne 30. 11. 2018, účetní doklad č. 1812-000001 ze dne 30. 11. 2018 a 18-808-01061 ze dne 19. 12. 2018 a výpis č. 12 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. - skutečně zaplacená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 1. 2019; Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 1812-000188 ze dne 10. 12. 2018; Inventurní karta DM 346 ze dne 17. 12. 2018.

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

- 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,
- neuzavřel kupní, směnnou nebo nájemní smlouvu, 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 Luběnice 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 Luběnice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Luběnice 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 | 0,05 % |
| b) | podíl závazků na rozpočtu územního celku | 13,33 % |
| 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 Luběnice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 24. 1. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
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 Luběnice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 23. 1. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Luběnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly