

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/19522/2017/OK/7131

Č.j.: KUOK 1656/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Výkleky za rok 2017,

IČ 00850659

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 08.12.2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23.01.2018.

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 Výkleky za rok 2017 dne 21. 11. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Výkleky

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontrolor:

Ing. Marie Budřová  
Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:**

Roman Zapletal - starosta  
Bc. Lada Tylichová - účetní

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

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Výkleky za rok 2017

- 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 Výkleky za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: vnitřní účetní doklady č. 1 - 24 vztahující se k elektronickým bankovním výpisům k úvěrovému účtu Komerční banky za období 1-10/2017
- Bankovní výpis: č. 1 - 23 k účtu vedenému u České národní banky za období 11/2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 24 -25 k účtu vedenému u České národní banky za období 12/2017 včetně souvisejících účetních dokladů

- Bankovní výpis: č. 172 - 185 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 12/2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Bankovní výpis: č. 157 - 171 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 11/2017 včetně souvisejících účetních dokladů
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za schodek na svěřených hodnotách na funkci knihovnice ze dne 6. 1. 2014
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za schodek na svěřených hodnotách - s účetní obce dne 2. 1. 2001
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená na přípravu a distribuci hlasovacích lístků dne 9. 10. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum trhu na akci "Oprava chodníků v obci Výkleky 2017" ze dne 18. 5. 2017, Smlouva o dílo č. 1/2017 uzavřená na akci "Oprava chodníků v obci Výkleky 2017" dne 22. 6. 2017
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: dokumentace průběhu inventarizace k 31. 12. 2017 - Plán inventur ze dne 18. 9. 2017, Zápis ze školení inventarizační komise obce Výkleky ze dne 24. 11. 2017, zařazovací a vyřazovací protokoly, inventurní soupisy, Inventarizační zpráva rok 2017 zpracovaná dne 16. 1. 2018 včetně seznamu inventurních soupisů,
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o veřejnosprávní kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb. u obce Výkleky ze dne 20. 1. 2017
- Návrh rozpočtu: obce Výkleky na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 13. 2. 2017 do 1. 3. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2017
- Pokladní doklad: kontrola vnitřních účetních dokladů č. 244 - 271 vztahující se k příjmovým a výdajovým pokladním dokladům za období 12/2017
- Pokladní doklad: kontrola vnitřních účetních dokladů č. 212 - 243 vztahující se k příjmovým a výdajovým pokladním dokladům za období 11/2017
- Pokladní kniha (deník): vedena za období 12/2017
- Pokladní kniha (deník): vedena za období 1-11/2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: rozpočtové provizorium na rok 2018 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: rozpočtové provizorium na rok 2017 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 7. 6. 2017, č. 2/2017 schváleno starostou obce dne 3. 8. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 28. 8. 2017, č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 22. 9. 2017, č. 4/2017 schváleno starostou obce dne 18. 9. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 10. 10. 2017, č. 5/2017 schváleno starostou obce dne 1. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 15. 11. 2017 č. 6/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce dne 5. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2017 - 2021

