



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 93805/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce LHOTA U OLEŠNICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. října 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. dubna 2019. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lhota u Olešnice
Lhota u Olešnice 36, 679 74 Olešnice na Moravě

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny: **Bc. et Bc. Aura Kučerová, DiS. - starostka**
Dagmar Hořínková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne úterý 11. září 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na ustavujícím zasedání obce Lhota u Olešnice konaného dne 29. 10. 2018 zvolilo zastupitelstvo obce mimo jiné (usnesením č. 5) místostarostu obce a (usnesením č. 8) předsedu kontrolního výboru. Jedná se o stejnou osobu. Tento postup není v souladu s § 119 odst 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde se uvádí, že finanční a kontrolní výbory jsou nejméně tříčlenné. Jejich členy nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota u Olešnice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Lhota u Olešnice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lhota u Olešnice, dne středa 17. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí

lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starostka obce Lhota u Olešnice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne středa 17. dubna 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. et Bc. Aura Kučerová, DiS.

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Dagmar Hořínková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 7/3018
- Rozpočtový výhled obce rok 2019- 2020 (návrh)
- Schválený střednědobý výhled obce rok 2019 - 2020
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- Schválený závěrečný účet za rok 2017
- Plán inventur na rok 2018
- Inventurní soupisy účtů
- Inventarizační zpráva - rok 2018
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2018 (vyžínání obecních ploch)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2017 (obálkování, distribuce volebních lístků a úklid OÚ)
- Mzdové listy za 1 -12/2018 (neuvolnění zastupitelé)
- Účetní deník za měsíc srpen 2018
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2018
- Účetní doklady týkající se čerpání dotace ÚZ 374
- Účetní doklady týkající se přezkoumávaných písemností
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2017
- Finanční vypořádání dotace ze dne 12. 1. 2019 "Výstavba odpočinkového altánu, údržba a pořízení nové veřejné zeleně"
- Smlouva o partnerství s finančním příspěvkem pro projekt "Efektivní řízení obcí z okolí Křtěnova na Blanensku" rg. č. CZ. 03.4.74/0.0/0.0/16_058/0007456 ze dne 30. 3. 2018 "Efektivní řízení obcí z okolí Křtěnova na Blanensku"
- Smlouva o dotačním managementu projektu "Efektivní řízení obcí z okolí Křtěnov na Blanensku" ze dne 31. 3. 2018 (dotační poradenství k projektu)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. 051425/18/ORR ze dne 2. 7. 2018 (Investiční a neinvestiční dotace na realizaci akce: Výstavba odpočinkového altánu, údržba a pořízení nové veřejné zeleně)
- Smlouva o dílo č. 1017 ze dne 18. 1. 2018 (ÚP Lhota u Olešnice)
- Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2018 (Vybudování hydrogeologického vrtu na parcele č. 243/1 v k.ú. Lhota u Olešnice)
- Smlouva o provedení stavebních prací ze dne 15. 6. 2018 (výstavba odpočinkového altánu)
- Smlouva o provedení zahradnických prací ze dne 1. 10. 2018 "Údržba a zřizování nové veřejné zeleně"
- Zápis finančního výboru obce Lhota u Olešnice ze dne 30. 3. 2018
- Zápis finančního výboru obce Lhota u Olešnice ze dne 31. 7. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Lhota u Olešnice konaného dne 30. 12. 2017
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Lhota u Olešnice konaného dne 18. 1. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Lhota u Olešnice konaného dne 30. 3. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Lhota u Olešnice konaného dne 31. 5. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Lhota u Olešnice konaného dne 30. 9. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Lhota u Olešnice konaného dne 29.10. 2018
- Zápis o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Lhota u Olešnice konaného dne 13. 12. 2018