

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/21576/2017/OK/7131

Č.j.: KUOK 1661/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2017,

IČ 00636380

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 09. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 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 Měrovice nad Hanou za rok 2017 dne 28. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 1. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Měrovice nad Hanou

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Marie Budřová

kontrolor:

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:

Ladislav Bařina - starosta

Jitka Straková - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou 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 Měrovice nad Hanou za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 26 - 31 k běžnému účtu vedenému u ČNB za období 12/2017
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u ČNB za období 1 - 8/2017, č. 1 - 16
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u ČNB za období 12/2017
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u ČNB za období 1 - 8/2017, č. 1 - 8

- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a.s. za období 8/2017, poř. č. 2017/122 - 2017/140 včetně účetních dokladů č. 110368 - 110 418, přijatých a vydaných faktur uhrazených v období
- Bankovní výpis: k úvěrovému účtu vedenému u ČSOB, a.s. za období 1 - 8/2017, č. 2017/1 - 2017/8
- Bankovní výpis: č. 2017/9 - 2017/12 k úvěrovému účtu vedenému u ČSOB, a.s. za období 9 - 12/2017
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a.s. za období 12/2017, poř. č. 2017/ - 2017/213 včetně účetních dokladů č. 110597 - 110654, přijatých a vydaných faktur uhrazených v období
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat uzavřená s účetní obce dne 1. 4. 2016
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce - vkládání hlasovacích lístků do obálek určených pro roznos voličům, Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017, uzavřená dne 25. 9. 2017; Dohoda o provedení práce - roznos hlasovacích lístků voličů, Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konané dne 20. a 21. října 2017, uzavřena dne 27. 9. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona na akci "Stavební úpravy místní komunikace v obci Měrovice nad Hanou", Výzva na akci "Stavební úpravy místní komunikace v obci Měrovice nad Hanou" ze dne 28. 2. 2017, Ustanovení hodnotící komise dne 10. 3. 2017, Prohlášení o nepodjatosti ze dne 13. 3. 2017, Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 13. 3. 2017, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 3. 2017 výsledek projednán zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2017, Smlouva o dílo 8/2017 ze dne 3. 4. 2017
- Faktura: přijata za období 8/2017, p. č. 2017152 - 2017176
- Hlavní kniha: sestavená k 12/2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 2. 1. 2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 3. 1. 2018, Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2017 včetně seznamu inventurních soupisů ze dne 29. 1. 2018
- Kniha došlých faktur: vedená za období 1 - 8/2017, č. 2017001 - 2017176
- Kniha odeslaných faktur: vedená za období 1 - 8/2017, č. 2700000001 - 2700000010
- Kontrola nahrazující interní audit: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ze dne 17. 7. 2017 (kontrolovaný subjekt obec)
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 10. 11. - 5. 12. 2016 a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 10. 11. - 2. 12. 2016
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23. 11. 2017 - 1. 1. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/ 2017
- Pokladní doklad: za období 12/2017 č. V00000251 - V0000280 a P00000892 - P00000938 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: za období 8/2017, č. V00000157 - V00000179 a P00000528 - P00000584 včetně zaúčtování

- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 15. 3. 2017 vyvěšeno na internetových stránkách od 20. 3. 2017, č. 3/2017 ze dne 7. 6. 2017 vyvěšeno na internetových stránkách od 19. 6. 2017 a č. 4/2017 ze dne 30. 8. 2017 vyvěšeno na internetových stránkách od 18. 4. 2017 (všechna schválena zastupitelstvem obce) a č. 2/2017 ze dne 10. 5. 2017 vyvěšeno na internetových stránkách od 15. 5. 2017 (schváleno radou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 5/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2017, vyvěšeno na internetových stránkách od 16. 11. 2017, č. 6/2017 schváleno radou obce dne 20. 11. 2017, vyvěšeno na internetových stránkách od 27. 11. 2017, č. 7/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017, vyvěšeno na internetových stránkách od 28. 12. 2017, č. 8/2017 schváleno radou obce dne 29. 12. 2017, vyvěšeno na internetových stránkách od 17. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: na období 2016 - 2019
- Rozpočtový výhled: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2023 zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 8. 2017 do 30. 8. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31. 8. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2017 zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Měrovce nad Hanou TJ Haná Měrovce z. s., uzavřená dne 5. 1. 2017, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté z rozpočtu obce Měrovce nad Hanou ze dne 20. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Měrovce nad Hanou uzavřená se spolkem MHJ - HS Měrovce dne 11. 9. 2017, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 8. 2017, Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté MHJ - HS Měrovce z rozpočtu obce Měrovce nad Hanou za rok 2017 ze dne 1. 12. 2017 a Finanční kontrola dle z. č. 320/2001 ze dne 5. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí reg. č. 115D312040128 o poskytnutí dotace z Ministerstva životní prostředí na akci "Protipovodňové opatření obce Měrovce nad Hanou" ze dne 15. 5. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Kontrola příjmu a výdaje dotace z Ministerstva životní prostředí na akci "Protipovodňové opatření obce Měrovce nad Hanou"
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 10. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyhlášených na 20. a 21. října 2017, Finanční vypořádání dotací na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnutých příjemcům

prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 29. 1. 2018, vratka ve výši 12 090 Kč odvedena na účet Olomouckého kraje dne 29. 1. 2018

- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo 8/2017 na akci "Stavební úpravy místní komunikace v obci Měrovice nad Hanou" uzavřená dne 3. 4. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku uzavřená dne 11. 10. 2017 (obec prodávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 2540/13/5629 uzavřená s Československou obchodní bankou, a.s. dne 6. 12. 2013 na financování projektu "Revitalizace centrální části obce Měrovice" a akce výstavba kanalizace návsi, ulice Pustý 1 a Pustý 2, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 2540/13/5629
- Účetní závěrka: obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017
- Účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací: rada obce na svém zasedání dne 15. 3. 2017 schválila účetní závěrku za rok 2016 Základní školy a Mateřské školy Měrovice nad Hanou, p. o.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2017
- Výsledky externích kontrol: Zpráva o daňové kontrole provedené Finančním úřadem pro Olomoucký kraj podle ustanovení § 88 zákona č. 280/2009 Sb. ze dne 4. 9. 2017.
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol č. 1/2017 o výsledku průběžné veřejnoprávní kontroly ze dne 20. 6. 2017 provedené u Základní školy a Mateřské školy Měrovice nad Hanou, p. o., Protokol č. 2/2017 o výsledku průběžné veřejnoprávní kontroly ze dne 15. 9. 2017 provedené u Základní školy a Mateřské školy Měrovice nad Hanou, p. o.
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 20- 4. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 11. 10. 2017
- Zápisy z jednání kontrolního výboru: ze dne 30. 1. 2017, ze dne 11. 9. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 25. 10. 2017, ze dne 20. 11. 2017, ze dne 13. 12. 2017, ze dne 29. 12. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 25. 1. 2017, ze dne 15. 3. 2017, ze dne 10. 5. 2017, ze dne 7. 6. 2017, ze dne 26. 7. 2017, ze dne 30. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 1. 2017, ze dne 15. 3. 2017, ze dne 7. 6. 2017, ze dne 30. 8. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 10. 2017, ze dne 20. 11. 2017, ze dne 13. 12. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7. 6. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016 bez výhrad.
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Měrovice nad Hanou, příspěvkové organizace ze dne 26. 10. 2009

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Měrovice nad Hanou:

- 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 směnňou, 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 ručitélského 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 Měrovice nad Hanou za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou 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. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,85 %
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 Měrovce nad Hanou k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Měrovce nad Hanou, 31. 1. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Bud'ová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(20)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

Já, níže podepsaný starosta obce Měrovce nad Hanou prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 31. 1. 2018.

Ladislav Bařina

.....
podpis

OBEC MĚROVICE nad Hanou

Měrovice nad Hanou 131

752 01 Kojetín

IČ: 006 36 380

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Měrovice nad Hanou
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Měrovice nad Hanou

Přezkoumávané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontroler pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ing. Marie Budová
Bc. Veronika Ondrušková Mgr. Jitka Šraková

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 Pucháčková.

Zastupitel obce:

Ladislav Bařina - starosta
Jitka Šraková - člen

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Měrovice nad Hanou za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)