

Došlo: 20.05.2019

Zpraco

Č.j.: 626/2019

Ukl. zř

Přílohy:

112

676943049

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62745/2018/OK/7758

Č.j.: KUOK 1359/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2018,

IČ 00301388

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 15. 10. 2018 - 16. 10. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 13. 5. 2019 - 14. 5. 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 Oznamení o zahájení přezkoumání obce Kokory za rok 2018 dne 24. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kokory

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

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: Ing. Milan Procházka

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. Jana Habáňová - starostka
Jitka Janoušková - účetní

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

ZÁVĚR

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018, zveřejněn na úřední desce od 15. 2. 2018 do 30. 3. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 11. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018, schváleny ZO dne 6. 12. 2017, zveřejněny na ÚD od 20. 12. 2017 do 28. 2. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na dobu od 15. 2. 2018 do doby schválení rozpočtu na rok 2018, schváleny ZO dne 14. 2. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 4/2018 schválené RO dne 20. 8. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce od 12. 9. 2018, kterým je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Kanalizace a ČOV Kokory" (příjmy i výdaje),
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 5. 3. 2018, zveřejněn na úřední desce od 6. 3. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený ZO dne 17. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 - 2021, schválen ZO dne 17. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2018, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 11. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2019 - 2020, schválen ZO dne 6. 12. 2017, zveřejněn na ÚD od 20. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 13. 6. 2018, zveřejněný na úřední desce od 19. 6. 2018, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 22. 5. 2018 do 14. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 49 ze dne 4. 4. 2018 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. na kterém je zaúčtována jednorázová úhrada za Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8020209
- Bankovní výpis: č. 121 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. ze dne 27. 8. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Kanalizace a ČOV Kokory", č. 138 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. ze dne 27. 9. 2018, na kterém jsou zaúčtovány poskytnutý finanční dar Římskokatolické farnosti Kokory a poskytnutá dotace Tělocvičné jednotě Sokol Kokory, č. 56 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. ze dne 18. 4. 2018, na kterém je zaúčtována poskytnutá dotace Mysliveckému spolku Hradisko Kokory
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, na kterém je zaúčtován příjem neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o společné hmotné odpovědnosti ze dne 2. 5. 2018, Dohoda o společné hmotné odpovědnosti ze dne 31. 10. 2006, Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 1. 7. 2014
- Hlavní kniha: účetnictví do 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků obce Kokory schválená radou obce dne 5. 9. 2018, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 19. 12. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 19. 12. 2018, proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 19. 12. 2018, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva - rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 - závěr: při inventarizaci majetku a závazků obce Kokory nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly
- Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2018, poř. č. 1 - 156

