

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51038/2019/OK/7710

Č.j.: KUOK 4897/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oprostovice za rok 2019,

IČ 00636452

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 2. 2020.

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 Oprostovice za rok 2019 dne 30. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Oprostovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

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: Bc. Jarmila Michálková, DiS. - místostarostka
Marie Symerská - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Oprostovice za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Oprostovice za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Oprostovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Oprostovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Oprostovice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 6. 11. 2019 - 20. 12. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 5. 11. 2019 - 19. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 27. 4. 2019 - 25. 6. 2019, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 26. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 28 k běžnému účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2019 – zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 008 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2019 – zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období od 26. 12. 2019 do 25. 1. 2020 - zůstatek účtu k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2019 ze dne 16. 12. 2019, usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2019 - jmenování inventarizační komise, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 4. 2. 2019 včetně seznamu inventurních soupisů, seznamu identifikátorů, předpisů pohledávek, inventurní soupisy a inventarizační položky
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2019, poř. č. 1 - 145
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2019, poř. č. 1 – 15
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 – 12/2019

- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2019
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestaveno k datu 31. 10. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky obce Oprostovice za rok 2018 ze dne 24. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 10. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 2 000 Kč, uzavřena mezi obcí Oprostovice a firmou PAULLA, s.r.o., Lipník nad Bečvou dne 12. 11. 2019, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2019, účetní doklad č. 4136 ze dne 12. 11. 2019, kterým je zaúčtován předpis finančního daru, účetní doklad č. 315 ze dne 12. 12. 2019, kterým je zaúčtován výdej dle darovací smlouvy, bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období od 26. 11. 2019 do 25. 12. 2019, na kterém je dne 12. 12. 2019 zaúčtován výdej dle darovací smlouvy, rozpočtové opatření č. 10 schválené starostou obce dne 4. 11. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 2. 12. 2019, kterým je provedena změna v souvislosti s poskytnutým finančním darem
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřena s Linkou bezpečí, z. s. na finanční dar ve výši 500 Kč, bankovní výpis č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období od 26. 6. 2019 do 25. 7. 2019, na kterém je dne 3. 7. 2019 výdej dle darovací smlouvy, účetní doklad č. 181 ze dne 1. 7. 2019, kterým je zaúčtován výdej dle darovací smlouvy
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní o převodu vlastnického práva k nemovitosti uzavřená dne 13. 9. 2019 (obec prodávající), účetní doklad č. 201912 ze dne 13. 9. 2019, kterým je zaúčtován předpis příjmu v souladu se Smlouvou kupní, bankovní výpis č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období od 26. 8. 2019 do 25. 9. 2019, na kterém je dne 19. 9. 2019 příjem dle Smlouvy kupní, účetní doklad č. 245 ze dne 19. 9. 2019, kterým je zaúčtován příjem dle Smlouvy kupní, doklad č. 7011 ze dne 19. 9. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemku z evidence obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní o převodu vlastnického práva k nemovitosti uzavřená dne 18. 12. 2019 (obec kupující), nákup nemovitosti schválen zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2019, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 20. 12. 2019, účetní doklad č. 4155 ze dne 18. 12. 2019, kterým je zaúčtován předpis úhrady v souladu se Smlouvou kupní, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období od 27. 12. 2019 do 31. 12. 2019, na kterém je dne 30. 12. 2019 zaúčtován příjem dle Smlouvy kupní, účetní doklad č. 342 ze dne 30. 12. 2019, kterým je zaúčtována úhrada dle Smlouvy kupní, účetní doklad č. 7015 ze dne 20. 12. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení pozemku do evidence obce, rozpočtové opatření č. 11 schválené starostou obce

dne 20. 12. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 23. 12. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s nákupem nemovitosti

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495367129 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 29. 8. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 8. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem ze dne 2. 4. 2019, 12. 7. 2019, 16. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z kontroly provedené kontrolním výborem na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 26. 4. 2019, 11. 7. 2019, 10. 10. 2019 (obec kontrolovaná)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 11. 2019, 16. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 2. 2019, 24. 6. 2019, 26. 8. 2019

akce "Pořízení plovoucího čerpadla s příslušenstvím pro hasiče"

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01868/OKH/DSM ve výši 17 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Oprostovice - pouze na pořízení plovoucího čerpadla s příslušenstvím pro hasiče, uzavřená s Olomouckým krajem dne 25. 6. 2019, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 9. 7. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 17 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Oprostovice,
- bankovní výpis č. 7 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období od 26. 6. 2019 do 25. 7. 2019, na kterém je dne 9. 7. 2019 příjem dotace, účetní doklad č. 188 ze dne 9. 7. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace,
- rozpočtové opatření č. 6/2019, schválené starostou obce dne 9. 7. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 9. 7. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací a změna výdajů na nákup plovoucího čerpadla s příslušenstvím pro hasiče,
- Závěrečná zpráva "Pořízení technické zhodnocení a oprava požární techniky a nákup věcného vybavení pro JSDH Oprostovice" ze dne 18. 11. 2019, včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace

akce "Obec Oprostovice - oprava kanalizace"

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/04696/OŽPZ/DSM z programu Olomouckého kraje "Dotace obcím na území Olomouckého kraje na řešení mimořádných událostí v oblasti vodohospodářské infrastruktury 2019" ve výši 180 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obec Oprostovice - oprava kanalizace u č. p. 27 a 30", uzavřená s Olomouckým krajem dne 18. 11. 2019, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 12. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 180 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obec Oprostovice - oprava kanalizace u č. p. 27 a 30",
- bankovní výpis č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období od 26. 11. 2019 - 25. 12. 2019, na kterém je dne 11. 12. 2019 příjem dotace, účetní doklad č. 313 ze dne 11. 12. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace,
- Rozpočtové opatření č. 8/2019, schválené starostou obce dne 27. 9. 2019, zveřejněné na úřední desce obce a internetových stránkách obce dne 27. 9. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací a změna výdajů na opravu kanalizace,

- Veřejná zakázka malého rozsahu, zadávaná podle § 27 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, na akci "Obec Oprostovice – oprava kanalizace u č. p 27 a 30", Průzkum trhu – žádost o předložení cenové nabídky ze dne 15. 5. 2019, Oznámení o jmenování členem komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 20. 5. 2019, Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 30. 5. 2019, Písemná zpráva zadavatele ze dne 30. 5. 2019, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 6. 2019, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 24. 6. 2019,
- Smlouva o dílo č. 18/2019 ze dne 26. 6. 2019, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 18/2019 ze dne 1. 8. 2019
- Faktura přijatá č. 792019 ze dne 20. 8. 2019, přijatá v souladu se smlouvou o dílo, účetní doklad č. 4103 ze dne 20. 8. 2019, kterým je zaúčtován předpis faktury 792019, bankovní výpis č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období od 26. 8. 2019 do 25. 9. 2019, na kterém je dne 23. 9. 2019 úhrada faktury přijaté č. 792019, účetní doklad č. 248 ze dne 23. 9. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 792019
- Závěrečná zpráva k dotaci na akci "Obec Oprostovice – oprava kanalizace u č. p. 27 a 30" včetně finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ze dne 21. 12. 2019

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnňou, nájemní 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 ručitelského 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,78 %
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 Oprostovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Olomouc 3. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Oprostovice za rok 2019 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
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 Oprostovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s místostarostkou obce dne 13. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oprostovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly