

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/31155/2019/OK/7540

Č.j.: KUOK 4266/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2019,

IČ 00299758

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 4. 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 Žerotín za rok 2019 dne 22. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Žerotín

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

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:

Robert Venský - starosta

Ing. Lenka Majerová - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 27. 11. 2018 do 14. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 22. 11. 2019 do 11. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: usnesením zastupitelstva obce č. 13 ze dne 29. 10. 2018 byla schválena pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2018 do 17. 1. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2018 - 2022 ze dne 20. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 2. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 5. 2019; návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 26. 3. 2019 do 15. 5. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatků bankovních účtů obce k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická k období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 10. 12. 2019, Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období roku 2019 pro členy inventarizačních komisí ze dne 10. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2020 včetně Soupisu inventarizovaných účtů za rok 2019; kontrola inventarizace účtů 231, 261, 373, 374, 389, 403, 451 a 452 - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 11/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 odeslán do CSÚIS dne 12. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Žerotín, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 12. 6. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí peněžního daru uzavřena mezi obcí Žerotín ("poskytovatel") a oddílem Malá kopaná Žerotín ("příjemce") dne 20. 5. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5.4. dne 14. 5. 2019. Žádost ze dne 1. 3. 2019. Výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2019. Platba - pokladní doklad č. 19-701-00237 ze dne 20. 5. 2019
- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí peněžního daru uzavřena mezi obcí Žerotín ("poskytovatel") a Hospicem na Svatém Kopečku ("příjemce") dne 30. 10. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3.1. dne 29. 10. 2019. Žádost ze dne 10. 10. 2019. Výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2019. Platba - bankovní výpis ČS, a.s. č. 189 zaúčtována dokladem č. 19-801-00979 dne 11. 11. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 858 508 Kč ze dne 13. 2. 2019. Finanční prostředky jsou určeny pro Základní školu a Mateřskou školu Žerotín na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání. Příjem a převod dotačních prostředků je upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2019 schváleným starostou obce dne 14. 2. 2019 a zveřejněným zákonným způsobem na úřední desce obce dne 25. 2. 2019. Příjem - bankovní výpis ČNB č. 4 zaúčtován dokladem č. 19-802-00004 dne 13. 2. 2019. Převod - bankovní výpis ČS, a.s. č. 29 zaúčtován dokladem č. 19-801-00149 dne 15. 2. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečné vyhodnocení akce k Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815007499 z Ministerstva pro místní rozvoj Praha na projekt "Dětské hřiště v obci" ze dne 4. 1. 2019. Informace Ministerstva pro místní rozvoj o ukončení akce ze dne 29. 5. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej nemovitého majetku uzavřena mezi obcí ("prodávající") a fyzickou osobou dne 16. 9. 2019. Před uzavřením smlouvy byl záměr zveřejněn v termínu od 1. 3. 2019 do 4. 4. 2019. Prodej pozemku a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4.1. dne 14. 5. 2019. Právní účinky zápisu do KN ke dni 25. 9. 2019. Úhrada - bankovní výpis ČS, a.s. č. 156 zaúčtována dokladem č. 19-801-00808 dne 18. 9. 2019. Vyřazení pozemku z majetkové evidence dokladem č. 1909-000120 dne 25. 9. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0396726499 ve výši 5 000 000 Kč uzavřená dne 25. 9. 2014 s Českou spořitelnou, a.s., na financování projektu "Kanalizace obce Žerotín - 1. etapa". Splatnost úvěru 31. 8. 2024. Pravidelná měsíční splátka jistiny zaúčtována dokladem č. 19-801-01013 dne 30. 11. 2019
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8015161/VB/002 uzavřena mezi obcí ("Povinná") a ČEZ Distribuce, a.s. ("Oprávněná") dne 5. 8. 2019. Záměr zřídit věcné břemeno schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6.1. dne 14. 12. 2018. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 3. 9. 2019. Příjem za jednorázovou náhradu - bankovní výpis ČS, a.s. č. 158 zaúčtován dokladem č. 19-801-00813 dne 20. 9. 2019. Pozemek je veden na zvláštním analytickém účtu pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem
- Smlouvy ostatní: Smlouva č. 2019/01125/OI/OSM o úhradě části nákladů na realizaci investiční akce "II/447 Strukov-Šternberk" uzavřena mezi obcí ("poskytovatel")

a Olomouckým krajem ("příjemce") dne 30. 5. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12.1 dne 14. 5. 2019. Výdaje jsou zohledněné ve schváleném rozpočtu na rok 2019. Platba - bankovní výpis ČS, a.s. č. 97 zaúčtovaná dokladem č. 19-801-00517 dne 17. 6. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek "SO 101b - Komunikace pro pěší v obci Žerotín": Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace zaslána dne 16. 10. 2019 elektronicky 3 stavebním firmám, Ustanovení členů ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 29. 10. 2019, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 29. 10. 2019, zastupitelstvo obce dne 29. 10. 2019 schválilo výběr dodavatele a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo, Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky odesláno uchazečům elektronicky dne 30. 10. 2019, Smlouva o dílo ze dne 1. 11. 2019 se zhotovitelem M-SILNICE a.s., Pardubice ve výši nabídkové ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 11. 2019, Faktura číslo 1271930251 zaúčtována účetním dokladem číslo 19-001-00176 ze dne 1. 12. 2019, investiční akce ke dni kontroly 7. 4. 2020 není ukončena a je vedena na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, informace o výši skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 1. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 2. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 2. 2019, 14. 5. 2019, 13. 8. 2019, 3. 9. 2019, 29. 10. 2019, 10. 12. 2019
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 11. 11. 2019

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

- 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,
- neuzavřel směnnou, 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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	0,56 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,86 %
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 Žerotín k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 20. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2019 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
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 Žerotín byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 20. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žerotín byl doručen do datové schránky obce dne 20. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Žerotín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly