

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52200/2020/OK/7227

Č.j.: KUOK 5100/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2020

IČ 00299758

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 3. 2021.

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 2020 dne 17. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Žerotín

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 9. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Marie Jakubcová

kontrolor:

Ing. Aleš Lichnovský

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2020

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

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- 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 2020 zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 25. 11. 2020 - 15. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2018 - 2022 ze dne 20. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 2. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2021 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 3. 11. 2020 - 18. 11. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 11. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 6. 2020; návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 4. 2020 do 17. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2020 a č. 34 k běžnému účtu u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatků ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 12 k úvěrovému účtu u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků včetně jmenování inventarizační komise schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 26. 11. 2020, Plán inventur včetně zápisu o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období roku 2020 pro členy inventarizačních komisí ze dne 15. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2021, Inventurní soupisy k účtům: Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům: 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 451 - Dlouhodobé úvěry - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázanými v hlavní knize a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období leden - srpen 2020
- Pokladní doklady: č. 20-701-00258 - č. 20-701-00275 za období 8/2020 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetní doklady: Opis účetních dat účtu 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku, účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku, účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery
- Účetní doklady: Rekapitulace majetku podle (SU, AU) za období 1-12/2020, účetní doklad č. 20-092-00100 ze dne 31. 12. 2020 - odpisy majetku a rozpuštění transferů za období 1-12/2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 odeslán do CSÚIS dne 17. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Žerotín, příspěvkové organizace za rok 2019 a převod výsledku hospodaření do rezervního fondu schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 9. 6. 2020.

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí peněžitého daru ve výši 20 000 Kč uzavřená mezi obcí Žerotín (dárce) a Tělocvičnou jednotou Sokol Žerotín (obdarovaný) dne 24. 3. 2020. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6.1. dne 3. 3. 2020. Žádost ze dne 2. 3. 2020. Výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2020. Předpis závazku dle darovací smlouvy - účetní doklad číslo 20-005-00017 ze dne 5. 6. 2020. Platba - bankovní výpis České spořitelny a.s. č. 97 zaúčtována dokladem č. 20-801-00097 dne 10. 6. 2020
- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí peněžitého daru ve výši 10 000 Kč uzavřená mezi obcí Žerotín (poskytovatel) a Charitou Šternberk (příjemce) dne 24. 3. 2020. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6.1. dne 3. 3. 2020. Žádost ze dne 27. 1. 2020. Výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2020. Předpis závazku dle darovací smlouvy - účetní doklad číslo 20-005-00012 ze dne 6. 4. 2020. Platba - bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 56 zaúčtována dokladem č. 20-801-00056 dne 7. 4. 2020
- Smlouvy nájemní: uzavřena se společností CETIN, a.s. ("nájemce") dne 30. 3. 2020. Záměr pronajmout budovu zveřejněn v termínu od 13. 1. 2020 do 21. 2. 2020. Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 3. 3. 2020; Kontrola předpisů a úhrad čtvrtletních splátek za období 3 - 8/2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej části nemovitého majetku uzavřena mezi obcí ("prodávající") a fyzickou osobou ("kupující") dne 15. 4. 2020. Před uzavřením smlouvy byl záměr zveřejněn v termínu od 12. 12. 2019 do 3. 3. 2021. Prodej pozemku a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8.1. dne 3. 3. 2020. Právní účinky zápisu do Katastru

nemovitostí ke dni 6. 5. 2020. Předpis a úhrada - bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 59 zaúčtována dokladem č. 20-050-00004 dne 15. 4. 2020. Vyřazení pozemku ,z majetkové evidence dokladem č. 20-090-00014 dne 6. 5. 2020

- 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. 20-808-00079 dne 31. 8. 2020
- Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o návratné finanční výpomoci uzavřená s příjemcem Základní škola a mateřská škola Žerotín, p. o. dne 19. 11. 2020 (obec poskytovatel); Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 12. 10. 2020, poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 158 545 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2020 a zveřejněná na elektronické úřední desce dne 23. 11. 2020;
zapojení výdajů na § 3113 - rozpočtovým opatřením č. 4/2020 schváleným zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2020 a následně zveřejněné na elektronické úřední desce dne 9. 12. 2020, poskytnutí návratné finanční výpomoci z bankovního účtu obce - účetní doklad č. 20-801-00193 ze dne 19. 11. 2020, bankovní výpis č. 196 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 11. 2020
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. UZSVM/OOL/5954/2019-OOLM uzavřena mezi obcí ("oprávněný") a Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových ("vlastník") dne 24. 6. 2020. Smlouva o zřízení věcného břemene schválena usnesením zastupitelstva obce dne 9. 6. 2020. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 17. 8. 2020. Předpis za jednorázovou náhradu - zaúčtovaný dokladem č. 20-005-00020 dne 25. 6. 2020. Platba - bankovní výpis České spořitelny, a. s. zaúčtovaný dokladem č. 20-801-00115 dne 1. 7. 2020. Zařazení věcného břemene do majetku obce dokladem č. 20-090-00062 dne 17. 8. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 1 ke směrnici o finanční kontrole ze dne 2. 2. 2019, s účinností od 1. 1. 2020
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 2. 12. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 2. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 3. 2020, 9. 6. 2020, 8. 9. 2020, 22. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 11. 2020, 15. 12. 2020

ostatní

- **Akce "Restaurování kříže v lukách, parc. č. 464 v k. ú. Žerotín":**
 - veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Restaurování kříže v lukách, parc. č. 464 v k. ú. Žerotín": Poptávka po restaurátorských pracích zaslána dne 26. 11. 2019 elektronicky 4 restaurátorům, předložena 1 cenová nabídka, Smlouva o dílo uzavřená dne 10. 2. 2020 se zhotovitelem René Seifried, kamenosochař a restaurátor, Olomouc, IČ: 46617248, ve výši 70 301 Kč
 - Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 35 150 Kč uzavřená dne 29. 6. 2020 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Žerotín (příjemce) na částečnou úhradu výdajů "Restaurování kříže v lukách, parc. č. 464 v k. ú. Žerotín", dotace neinvestiční, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020, použití dotace do 31. 10. 2020, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 15. 11. 2020, celkové předpokládané uznatelné výdaje ve výši 70 300 Kč, minimální

podíl spoluúčasti z vlastních a jiných zdrojů činí 50 % celkových předpokládaných uznatelných výdajů,

- Výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2020

Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 27. 10. 2020,

- Rozpočtové opatření KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 015 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 551) ze dne 18. 11. 2020. Příjem dotace a proúčtování do výnosů-bankovní výpis č. 193 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. zaúčtovaný dokladem č. 20-090-000193 dne 19. 11. 2020.

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 úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, darovací smlouvu a 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 ručitého 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.

Robert Venský, starosta obce Žerotín, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2020 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 10. 3. 2021

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 9. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žerotín byl doručen do datové schránky obce dne 9. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Žerotín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly