

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53573/2019/OK/7710

Č.j.: KUOK 4738/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2019,

IČ 00636258

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 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 Horní Nětčice za rok 2019 dne 25. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Nětčice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23.01.2020 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: Martin Nehyba - starosta

Ivana Doležalová - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice 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 22. 11. 2019 - 9. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 29. 10. 2018 schválilo pravomoc starostovi obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2018
- Schválený rozpočet: rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Horní Nětčice na období 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Horní Nětčice na období 2021 - 2023, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 22. 11. 2019 - 9. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Horní Nětčice na období 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 10. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 16. 5. - 11. 6. 2019, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce dne 23. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 25 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 12 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2019
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2019
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2019 inventarizace majetku a závazků ze dne 10. 12. 2019, Příkaz starosty obce Horní Nětčice k provedení inventarizace majetku za rok 2019 ze dne 10. 12. 2019, Plán inventarizace majetku za rok 2019 ze dne 10. 12. 2019, Zápis o proškolení inventarizační komise k provedení řádné roční inventarizace majetku a závazků obce Horní Nětčice ke dni 31. 12. 2019 ze dne 13. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020, Inventurní evidence, inventurní soupisy majetku a závazků, Seznam a přehled identifikátorů inventarizace majetku obce za rok 2019, protokoly o zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2019

- Odměňování členů zastupitelstva: za období 11 - 12/2019
- Pokladní doklad: č. 219163 - 2019177 za období 12/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: Přehled ostrých účetních odpisů od 1/2019 do 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 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 uzavřená s obdarovaným Charitou Hranice dne 24. 11. 2019 (obec dárce), bankovní výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období listopad 2019, na kterém je dne 25. 11. 2019 zaúčtováno poskytnutí daru, účetní doklad č. 319460 ze dne 25. 11. 2019, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru, výdaj již součástí schváleného rozpočtu na rok 2019
- Dohody o provedení práce: uzavřená s občanem na provádění úklidu a údržby objektu ze dne 1. 12. 2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019, uzavřená s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Horní Nětčice dne 2. 1. 2019, Protokol o výsledku kontroly Sokola Horní Nětčice ze dne 23. 9. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. května 2019, ze dne 8. 7. 2019, bankovní výpis č. 10 k účtu vedenému u ČNB ze dne 7. 5. 2019, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volby do Evropského parlamentu, účetní doklad č. 329010 ze dne 7. 5. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace na volby do Evropského parlamentu, rozpočtové opatření č. 3 schválené starostou obce dne 9. 5. 2019, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 3. 6. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volby do Evropského parlamentu - příjmy i výdaje, Opis účetních dat s ÚZ 98348 - výdaje, Finanční vypřádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 23. 1. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na pozemky uzavřená s občanem obce dne 18. 2. 2019, Protokol o změně hodnot ze dne 26. 2. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Protokol o předání o převzetí stavby "Vodohospodářské opatření IP25 a interakční prvek IP26 v k. ú. Horní Nětčice" uzavřená s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem

dne 20. 5. 2019, Protokol o zařazení dlouhodobého majetku ze dne 20. 5. 2019, účetní doklad č. 119017 ze dne 31. 5. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení do majetku obce

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum trhu na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci "Nákup tiskárny" ze dne 9. 1. 2019, Záznam o provedení výběru dodavatele a ověření ceny obvyklé ze dne 11. 1. 2019, Faktura přijatá č. 319047 ze dne 24. 1. 2019, přijatá za nákup tiskárny, bankovní výpis č. 1 za období za leden 2019, na kterém je dne 24. 1. 2019 úhrada faktury, účetní doklad č. 319047 ze dne 24. 1. 2019, kterým je zaúčtován i předpis i úhrada faktury přijaté

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 15. 2. 2019, 15. 5. 2019, 13. 8. 2019, 12. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 12. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 13. 2. 2019, 13. 5. 2019, 12. 8. 2019, 11. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly ze dne 11. 3. 2019, 10. 6. 2019, 9. 9. 2019 (kontrolovaný subjekt: obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly ze dne 17. 12. 2019 (kontrolovaný subjekt: obec)

ostatní

- Kontrola plnění podmínek smlouvy o poskytnutí příspěvku z POV 2014: Dle Smlouvy o poskytnutí příspěvku v rámci Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2014 č. 2014/01612/OSR/DSM ze dne 23. 6. 2014 byla obci Horní Nětčice poskytnuta dotace ve výši 112 000 Kč na realizaci projektu s názvem: "Územní plán Horní Nětčice". Podmínka, že příjemce od data ukončení realizace projektu nepřevéde majetek pořízený s účastí příspěvku bez souhlasu poskytovatele po dobu 5 let na jinou fyzickou nebo právnickou osobu, byla dodržena. Územní plán je veden na majetkovém účtu obce č. 019.

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

- 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 kupní a 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 ručitého 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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
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 Horní Nětčice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 24. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2019 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 23. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Nětčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly