

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57816/2019/OK/7540

Č.j.: KUOK 4288/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2019,

IČ 00849499

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 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 Horní Loděnice za rok 2019 dne 23. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Loděnice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 14. 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:

Gustav Repaň - starosta

Miroslava Lónová - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice 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 28. 2. 2019 do 28. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce od 13. 12. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce od 20. 12. 2018 do 9. 4. 2019
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018 schváleno pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření v průběhu kalendářního roku při změně závazného ukazatele do výše 400 000 Kč
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 4. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2020 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn dne 20. 12. 2018, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 26. 11. 2018 do 13. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 6. 2019; návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 6. 5. 2019 do 17. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatků bankovních účtů obce k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: za období do 12. měsíce roku 2019
- Hlavní kniha: za období do 8. měsíce roku 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků obce Horní Loděnice za rok 2019 ze dne 20. 12. 2019, Jmenování inventarizační komise pro inventarizaci roku 2019 ze dne 20. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020; kontrola inventarizace provedena odsouhlasením skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2019, kontrola účtů 231, 374, 388, 389 a 462
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 1 - 8/2019
- Pokladní doklad: pokladny obce za období 7 - 8/2019; příjmové a výdajové pokladní doklady č. 237 - 295 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2019

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 26. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Horní Loděnice (dárce) a Římskokatolickou farností Horní Loděnice (obdarovaný) ze dne 28. 6. 2019 na finanční dar ve výši 50 000 Kč. Dar je určen na opravu kostela v Horní Loděnici. Uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 3. 2019. Finanční dar ve výši 50 000 Kč uhrazen dne 2. 7. 2019, elektronický bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 86 ze dne 2. 7. 2019 a zaúčtován účetním dokladem č. 86 ze dne 2. 7. 2019 včetně předpisu daru.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením starosty obce Horní Loděnice č. S/4 ze dne 19. 6. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi Obcí Horní Loděnice (poskytovatel) a Mateřskou školou Komenského 44, Šternberk, příspěvkovou organizací (příjemce) na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 29 016 Kč na zajištění prázdninového provozu Mateřské školy Horní Loděnice v období od 8. 7. 2019 do 26. 7. 2019 v době od 6,30 do 15,00 hod. ze dne 21. 6. 2019; Žádost o dotaci ze dne 18. 6. 2019; použití dotace do 31. 8. 2019; vyúčtování dotace do 30. 9. 2019; dotace poskytnuta dne 2. 7. 2019, elektronický bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 86 ze dne 2. 7. 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 86 ze dne 2. 7. 2019; výdaj zohledněn v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 (§ 3111, pol. 5339); Vyúčtování dotace Obce Horní Loděnice včetně Závěrečné zprávy ze dne 17. 9. 2019.
- Smlouvy nájemní: Žádost o pronájem pozemku ve vlastnictví obce ze dne 19. 6. 2019; záměr pronájmu pozemku byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 24. 6. 2019 do 15. 7. 2019; Nájemní smlouva uzavřená mezi Obcí Horní Loděnice (pronajímatel) a občankou obce (nájemce) dne 15. 7. 2019. Předmětem pronájmu je pozemek parc. č. 102/1 o výměře 450 m², travní porost v k.ú. Horní Loděnice s veškerým příslušenstvím k užívání pro soukromé účely. Úhrada nájmu ve výši 45 Kč na rok 2019 dne 15. 7. 2019, příjmový pokladní doklad č. 255 ze dne 15. 7. 2019 včetně zaúčtování.
- Smlouvy o věcných břemenech: záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením Zastupitelstva obce Horní Loděnice, č.j. 6/53 ze dne 18. 9. 2019. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8004863/VB/003 uzavřená mezi Obcí Horní Loděnice (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, zastoupena společností ENPRO Energo s.r.o., Valašské Meziříčí (oprávněná) dne 19. 9. 2019. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 16 000 Kč. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 8. 10. 2019. Vnitřní účetní doklad číslo 150 ze dne 25. 11. 2019 - zaúčtování platby za zřízení věcného břemene na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., Výpis KB, a.s. č. 150 elektronický ze dne 25. 11. 2019. Vnitřní účetní doklad číslo 999991 ze dne 8. 10. 2019 - přeúčtování

pozemku na samostatný analytický účet pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 1. 2019, 21. 3. 2019 a 13. 6. 2019
- Interní audit obce provedený finančním výborem dne 22. 10. 2019
- Protokol o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem dne 18. 12. 2019
- Protokol o kontrole provedené finančním výborem dne 22. 10. 2019

ostatní

- **Akce "Oprava sociálního zařízení, zadního vstupu a schodiště v budově Mateřské školy Horní Loděnice":**

veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek: Zadávací dokumentace zaslána starostou obce dne 5. 6. 2019 elektronicky 3 stavebním firmám, zastupitelstvo obce dne 13. 6. 2019 po projednání schválilo uzavření Smlouvy o dílo se zhotovitelem Milan Dirda, IČO: 46143521 a pověřilo starostu k podpisu smlouvy, Smlouva o dílo ze dne 13. 6. 2019 ve výši 251 000 Kč; výdaje na akci upraveny částečně ve výši 200 000 Kč ve schváleném rozpočtu a následně Rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným starostou obce dne 1. 8. 2019 a zveřejněným dne 30. 8. 2019;

Zálohová faktura číslo 99/19 ve výši 175 600 Kč uhrazena dne 1. 8. 2019 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., Daňový doklad číslo 116/19 - doplatek ve výši 75 400 Kč uhrazen dne 6. 9. 2019 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s.;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02490/OSR/DSM ve výši 120 494 Kč uzavřená mezi obcí Horní Loděnice a Olomouckým krajem dne 19. 7. 2019 na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava sociálního zařízení, zadního vstupu a schodiště v budově Mateřské školy Horní Loděnice" na výměnu dlažeb, obkladů a omítek, výměnu keramiky WC a umyvadel, výměnu rozvodů vody a odpadů pro WC, provedení tlakové zkoušky nových rozvodů vody, vytvoření kastlu k zakrytí stávající odpadní roury, výměnu příček mezi jednotlivými WC, odizolování příčky mezi WC a umývárnu, nátěry zárubní a výmalbu; použití dotace do 20. 12. 2019, celkové předpokládané uznatelné výdaje činí 240 988 Kč, příjemce dotace je na tento účel povinen vynaložit minimálně 50 % z vlastních a jiných zdrojů, příjemce je povinen předložit vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 31. 12. 2019; přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/46 ze dne 13. 6. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 1. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 120 494 Kč (ÚZ 00 443), účetní doklad číslo 99 ze dne 1. 8. 2019 - zaúčtování příjmu dotace na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., bankovní výpis z účtu KB, a.s. číslo 99 elektronický ze dne 1. 8. 2019;

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje ze dne 19. 11. 2019, Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2019/02490/OSR/DSM ze dne 14. 11. 2019.

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

- 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,

- nehospondařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospondařil 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	1,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,71 %
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 Loděnice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 21. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2019 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
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 Horní Loděnice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 21. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice byl doručen do datové schránky obce dne 21. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Loděnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly