

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65432/2020/OK/7540

Č.j.: KUOK 6172/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2020

IČ 00849499

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 2. 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 Horní Loděnice za rok 2020 dne 28. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Loděnice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice 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	1,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,37 %
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 Horní Loděnice k 31. 12. 2020 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.

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 Horní Loděnice 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 Horní Loděnice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 13. 3. 2020 do 22. 4. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce od 13. 12. 2019 do 5. 5. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněna na internetových stránkách obce od 18. 12. 2020
- 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
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 schválené starostou obce dne 24. 4. 2020 a zveřejněné dne 19. 5. 2020; č. 2/2020 schválené starostou obce dne 23. 6. 2020 a zveřejněné dne 3. 7. 2020; č. 3/2020 schválené starostou obce dne 3. 8. 2020 a zveřejněné dne 1. 9. 2020; č. 4/2020 schválené starostou obce dne 17. 8. 2020 a zveřejněné dne 1. 9. 2020 a č. 5/2020 schválené starostou obce dne 27. 8. 2020 a zveřejněné dne 1. 9. 2020 (všechna rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce v sekci Obecní úřad - záložka Rozpočty a finanční dokumenty)
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 5. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 24. 11. 2020 do 18. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2020 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2018; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 26. 11. 2018 do 13. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 7. 2020; návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 14. 5. 2020 do 29. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 171 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020, výpis č. 6 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020, výpis č. 24 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a výpis č. 50 k účtu Dotace vedenému u České národní banky - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená za období do 12. měsíce roku 2020

- Hlavní kniha: účetnictví za období do 8. měsíce roku 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků obce Horní Loděnice za rok 2020 ze dne 21. 12. 2020, Jmenování inventarizační komise pro inventarizaci roku 2020 ze dne 21. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 11. 2. 2021; výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 451 - Dlouhodobé úvěry a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za období 1 - 8/2020
- Pokladní doklady: pokladny obce za období 7 - 8/2020, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 146 - 223 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020 - Pokladna Pošta, pokladní doklad č. 432 ze dne 31. 12. 2020 - odvod hotovosti do hlavní pokladny
- Pokladní kniha (deník): pokladny obce za období 7 - 8/2020
- Pokladní kniha (deník): za období od 3. 12. 2020 do 31. 12. 2020 - Hlavní pokladna, pokladní doklad č. 335 ze dne 18. 12. 2020 - odvod hotovosti na bankovní účet
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 7. 7. 2020
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená mezi obcí Horní Loděnice (dárce) a Hospicem na Svatém Kopečku (obdarovaný) dne 12. 10. 2020 na finanční dar ve výši 5 000 Kč, Vnitřní účetní doklad číslo 136 ze dne 16. 10. 2020 - zaúčtování poskytnutí daru z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., Výpis z běžného účtu Komerční banky, a. s. číslo 136 ze dne 16. 10. 2020, výdaje na poskytnutí daru součástí schváleného rozpočtu na rok 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi Obcí Horní Loděnice (poskytovatel) a Mateřskou školou Komenského 44, Šternberk, příspěvkovou organizací (příjemce) dne 25. 5. 2020 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10 000 Kč na financování provozních nákladů Mateřské školy Horní Loděnice v roce 2020; Žádost o dotaci ze dne 2. 3. 2020; poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením starosty obce Horní Loděnice č. S/7 ze dne 20. 5. 2020; použití dotace do 31. 12. 2020; vyúčtování dotace do 15. 1. 2021; dotace poskytnuta dne 29. 5. 2020 - bankovní výpis č. 76 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 5. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 76 ze dne 29. 5. 2020; výdaj zohledněn v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020 (§ 3111, pol. 5339); účetní doklad číslo 999918 ze dne 31. 12. 2020 - zaúčtování dotace dohadnou položkou do nákladů obce; Závěrečná zpráva příjemce dotace ze dne 11. 1. 2021, Vyúčtování dotace obce Horní Loděnice ze dne 15. 1. 2021

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí KÚOK, Odbor životního prostředí a zemědělství ze dne 20. 4. 2020 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 72 823 Kč na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích v období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018, finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství (ÚZ 29030, pol. 4116); účetní doklad číslo 300014 ze dne 24. 4. 2020 - zaúčtování předpisu a přijetí finančního příspěvku na bankovní účet obce vedený u ČNB, Výpis z účtu ČNB číslo 14 ze dne 24. 4. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní a směnná na pozemky uzavřená mezi obcí Horní Loděnice (převodce) a fyzickou osobou (nabyvatel) dne 1. 6. 2020, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2020, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 1. 6. 2020, Pokladní doklad příjmový číslo 124 ze dne 1. 6. 2020 - zaúčtování předpisu pohledávky a úhrady za pozemky dle kupní smlouvy, Vnitřní účetní doklad číslo 999994 ze dne 1. 6. 2020 - vyřazení pozemků z majetku obce
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru číslo 99026600826 ve výši 8 000 000 Kč uzavřená dne 11. 9. 2020 s Komerční bankou, a.s. za účelem "obnovy Loděnického rybníka a posílení jeho ekostabilizační a retenční funkce v krajině", uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/105 dne 10. 9. 2020, čerpání úvěru postupně na základě dvou nebo více žádostí nejpozději do 31. 12. 2020, splatnost úvěru k 30. 6. 2025; čerpání úvěru a úhrady splátek úvěru upraveny v rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 6/2020 - schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce v záložce Rozpočty a finanční dokumenty dne 6. 10. 2020, úprava položek 8123 a 8124 dle skutečného čerpání v roce 2020 rozpočtovým opatřením č. 7/2020 - schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce v záložce Rozpočty a finanční dokumenty dne 13. 1. 2021; úhrada mimořádné splátky ve výši 572 778,65 Kč - účetní doklad č. 600008 ze dne 21. 12. 2020 (vyhledáno v programu WUCR), výpis č. 8 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 21. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2020
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce uzavřená s podnikatelem, IČ: 28022157 (obec půjčitel) dne 1. 6. 2020 na pozemek parc. č. 184 - zastavěná plocha nádvoří o výměře 311 m², jehož součástí je stavba občanského vybavení Horní Loděnice č.p. 1 k provozování prodejny potravinářského zboží a sortimentu doplňkového charakteru (smíšeného zboží) v souladu se stavebním určením předmětu výpůjčky. Záměr výpůjčky k provozování prodejny byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 17. 3. 2020 do 20. 4. 2020. Žádost o pronájem ze dne 16. 4. 2020. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Horní Loděnice dne 17. 4. 2020 usnesením č. 88.

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na výrobu a montáž nábytku včetně kuchyňské linky do společenské místnosti, starostou obce proveden průzkum trhu a oslovení 3 výrobcí nábytku, cenovou nabídku podali 2 uchazeči, Faktura č. 11/2020 od dodavatele Truhlářství František Fojtík, IČO: 70035750 ve výši 70 000 Kč se splatností 11. 12. 2020, Průvodka k faktuře číslo 309 - zaúčtování předpisu faktury, Vnitřní účetní doklad číslo 160 ze dne 4. 12. 2020 - zaúčtování platby faktury z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., Výpis z běžného účtu Komerční banky, a. s. číslo 160 ze dne 4. 12. 2020; Vnitřní účetní doklad 990008 ze dne 6. 12. 2020 - změna rozpisu rozpočtu (výdaje na akci zaúčtovány na položku 6122 v rámci § 6171)

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem ze dne 15. 12. 2020
- Protokol o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 18. 12. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 2. 2020, 17. 4. 2020, 23. 6. 2020, 10. 9. 2020, 19. 10. 2020 a 15. 12. 2020
- Interní audit obce Horní Loděnice provedený dne 15. 12. 2020

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 nájemní a darovací smlouvu 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.

Gustav Repaň, starosta obce Horní Loděnice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2020 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 2. 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 Horní Loděnice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 17. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice byl doručen do datové schránky obce dne 18. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Loděnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly