

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52100/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 11955/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubčice za rok 2019,

IČ 00288284

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 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 Hrubčice za rok 2019 dne 2. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hrubčice

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. Eva Reková

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:

Milan Mlateček - starosta

Gabriela Dostálová - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 27. 11. do 12. 12. 2019
- Rozpočtová opatření č. 10/2019 schváleno starostou obce dne 10. 9. 2019, č. 11/2019 schváleno starostou obce dne 7. 10. 2019, č. 12/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2019, č. 13/2019 schváleno starostou obce dne 6. 11. 2019, č. 14/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, č. 15/2019 schváleno starostou obce dne 12. 12. 2019 a č. 16/2019 schváleno starostou obce dne 16. 12. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 10 - 16/2019 na internetových stránkách obce
- Rozpočtová opatření č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 4. 1. 2019, č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 5. 2. 2019, č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 29. 3. 2019, č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2019, č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 26. 4. 2019, č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 30. 5. 2019, č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 11. 6. 2019, č. 8/2019 schváleno starostou obce dne 24. 7. 2019 a č. 9/2019 schváleno starostou obce dne 6. 8. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2019 na internetových stránkách obce
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 3. 4. 2019, č. 2 ze dne 17. 4. 2019, č. 3 ze dne 30. 5. 2019, č. 4 ze dne 7. 6. 2019, č. 5 ze dne 4. 7. 2019 a č. 6 ze dne 20. 8. 2019
- Změna rozpisu rozpočtu č. 7 ze dne 6. 9. 2019, č. 8 ze dne 16. 9. 2019, č. 9 ze dne 1. 10. 2019, č. 10 ze dne 2. 10. 2019, č. 11 ze dne 25. 10. 2019, č. 12 ze dne 5. 11. 2019, č. 13 ze dne 6. 11. 2019, č. 14 ze dne 26. 11. 2019, č. 15 ze dne 5. 12. 2019 a č. 16 ze dne 9. 12. 2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 12. 2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 24. 7. 2018
- Závěrečný účet obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 4. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 25. 3. do 9. 4. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 15 - 23 za období 6 - 8/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2019/8 za období 8/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura přijatá za období 7 - 8/2019 včetně vnitřních účetních dokladů č. 5145 - 5169
- Faktura vydaná č. 2019041 - 2019045 za období 5 - 8/2019 včetně vnitřních účetních dokladů

- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva obce za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020; Plán inventur obce ze dne 12. 12. 2019 k provedení inventarizace majetku a závazků v roce 2019 včetně proškolení členů inventarizační komise; Inventurní soupisy účtů 231, 374 a 388 k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2019
- Pokladní doklad č. 434 - 460 za období 8/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2019
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Účetní závěrky příspěvkových organizací obce (Základní školy Hrubčice, příspěvkové organizace a Mateřské školy Hrubčice, příspěvkové organizace) sestavené k 31. 12. 2018 a schválené zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2019
- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele ze dne 31. 7. 2019; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Hrubčice, příspěvková organizace
- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele ze dne 31. 7. 2019; kontrolovaný subjekt - Základní škola Hrubčice, příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 7. 2. 2019; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 1 000 Kč; vnitřní účetní doklad č. 222 ze dne 29. 4. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u ČSOB, a. s. č. 2019/4 za období 4/2019
- Rozpočtové opatření 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, ÚZ 98 348; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů na volby ze dne 10. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 4. 2. 2020

- Smlouva kupní ze dne 9. 5. 2019; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemku parc. č. 2369/11 v k. ú. Hrubčice; vnitřní účetní doklady č. 287 a 288 ze dne 4. 6. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u ČSOB, a. s. č. 2019/6 za období 6/2019
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 12. 4. 2019; obec - přejímající; předmětem smlouvy je bezplatný převod sirény a sirénového přijímače; vnitřní účetní doklad č. 232 ze dne 12. 4. 2019
- Smlouva kupní ze dne 31. 7. 2019; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 2369/11 v k. ú. Hrubčice; vnitřní účetní doklad č. 376 ze dne 31. 7. 2019; vnitřní účetní doklad č. 377 ze dne 31. 7. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u ČSOB, a. s. č. 2019/7 za období 7/2019; vnitřní účetní doklad č. 423 ze dne 22. 8. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrské sítě ze dne 6. 5. 2019; obec - povinný; věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 524, 558, 572/9, 632, 2369/1, 2369/34 a 2370 vše v k. ú. Hrubčice; vystavená faktura č. 2019042 včetně vnitřního účetního dokladu ze dne 31. 5. 2019; vnitřní účetní doklad č. 312 ze dne 14. 6. 2019 k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u ČSOB, a. s. č. 2019/6 za období 6/2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 1. 10. 2019, 5. 11. 2019 a 12. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 5. 2. 2019, 9. 4. 2019, 11. 6. 2019 a 9. 7. 2019
- Zápis finančního výboru z provedené kontroly ze dne 15. 8. 2019
- Zápis kontrolního výboru z provedené kontroly ze dne 31. 7. 2019

ostatní

- Akce "Rekonstrukce zázemí na hřišti - Hrubčice" - Výzva k podání nabídky - zadávací podmínky ze dne 21. 1. 2019 včetně 4 příloh uveřejněná na Profilu zadavatele dne 21. 1. 2019; Ustanovení hodnotící komise ze dne 14. 2. 2019; 2 cenové nabídky; Prohlášení o střetu zájmů ze dne 28. 2. 2019; Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 28. 2. 2019; Zápis ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Hrubčice, konaného dne 9. 4. 2019 (schválení výsledku výběrového řízení a zmocnění starosty k podpisu smlouvy o dílo); e-mail ze dne 11. 4. 2019 - Oznámení výběru nejvýhodnější nabídky a Výpis z usnesení ZO; Smlouva o dílo ze dne 23. 4. 2019 - uveřejněná na Profilu zadavatele dne 6. 5. 2019; Dodatek k Sod č. 1 ze dne 20. 6. 2019 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 24. 6. 2019; Dodatek k Sod č. 2 ze dne 5. 9. 2019 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 8. 9. 2019; Dodatek k Sod č. 3 ze dne 15. 10. 2019 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 23. 10. 2019; fakturace a úhrada ceny díla
- Protokol o veřejnosprávní kontrole obce Hrubčice nahrazující interní audit ze dne 31. 7. 2019; kontrolovaný subjekt - obec Hrubčice

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel nájemní a 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 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	0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
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 Hrubčice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc dne 16. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Hrubčice za rok 2019 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
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 Hrubčice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 16. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubčice byl doručen do datové schránky obce dne 16. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hrubčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly