

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70144/2024/OK/9019

Č.j.: KUOK 4082/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Seloutky za rok 2024

IČ 00488551

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 10. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 2. 2025.

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 Seloutky za rok 2024 dne 8. 10. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 2. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Seloutky

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 2. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Adela Nováková, DiS.

kontrolor:

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:

Ing. Radomír Bábek - starosta

Zdeňka Hacurová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Seloutky za rok 2024

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Seloutky k 31. 12. 2024 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 582 027 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Seloutky za rok 2024

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Seloutky za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 25. 11. 2024 do 12. 12. 2024; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2024 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2024 (schválené starostou obce dne 2. 2. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 2. 2024); č. 2/2024 (schválené zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 3. 2024); č. 3/2024 (schválené zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 5. 2024); č. 4/2024 (schválené zastupitelstvem obce dne 4. 7. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 7. 2024); č. 5/2024 (schválené starostou obce dne 9. 9. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 9. 2024); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 11. 2023 a následně dne 22. 11. 2024 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 6/2024 (schválené starostou obce dne 15. 11. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 11. 2024); č. 7/2024 (schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2024); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 11. 2023 a následně 22. 11. 2024 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2025 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2024 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 11. 2023 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2026 - 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2023; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 11. 2023 a následně 22. 11. 2024 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2024 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 19. 2. 2024 do 7. 3. 2024; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 3. 2024; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce bylo

vyvěšeno na úřední desce obce dne 23. 11. 2023 a následně dne 22. 11. 2024 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2024 včetně zaúčtování (úvěr na výstavbu kanalizace a ČOV)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 19 - 22 za období 9/2024 včetně opisu účetních dat se zaúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2024 včetně opisu účetních dat se zaúčtováním
- Faktura: vystavená č. 1/2024 - 5/2024 za období 9/2024 včetně průvodky se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 188 - 197 za období 9/2024 včetně průvodky se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Seloutky k 31. 12. 2024 ze dne 14. 1. 2025; Plán inventur za rok 2024 ze dne 12. 12. 2024; Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2024 ze dne 19. 12. 2024; Inventurní soupisy účtů obce sestavené k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2024
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2024
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů 10 - 12/2024
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů 1 - 9/2024
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 324228 - 324240 za období 9/2024 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový č. 324204 ze dne 14. 8. 2024 včetně zaúčtování; Doklad č. 12400641 ze dne 14. 8. 2024 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2024 (výběr hotovosti do pokladny)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 1 - 9/2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Seloutky za rok 2023 sestavená k 31. 12. 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2024

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Informace z Odboru ekonomického Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 10. 1. 2024 týkající se příspěvku na výkon státní správy na rok 2024 (položka 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu); Opis účetních dat č. 524005 ze dne 1. 1. 2024 (předpis příspěvku); Opis účetních dat vztahujících se k položce 4112 za období 1 - 12/2024 (příjem a zaúčtování příspěvku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 14. 5. 2024, obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej nemovitých věcí, a to pozemku p.č. 192, 195, 198, 176 a 173 v k. ú. Seloutky; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 5. 2024 (schválení prodeje pozemků); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4006/2024-709 (vklad byl proveden dne 25. 6. 2024, a to s právními účinky k 3. 6. 2024); Účetní doklad č. 999012 ze dne 4. 6. 2024 (předpis a vyřazení pozemků); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 7 za období 1. 7. - 31. 7. 2024 (příjem platby dne 22. 7., 10. 7., 16. 7., 4. 7. a 10. 7. 2024); Vnitřní účetní doklad č. 12400608 ze dne 22. 7. 2024, č. 12400556 ze dne 10. 7. 2024, č. 12400596 ze dne 16. 7. 2024, č. 12400545 ze dne 4. 7. 2024 a č. 12400555 ze dne 10. 7. 2024 (zaúčtování platby)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Darovací smlouva 2024/00886/OMPSČ/OSB ze dne 8. 4. 2024; obec - dárce i obdarovaný; předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemků mezi obcí a Olomouckým krajem související se stavbou "III/37771, III/37762 Seloutky - průtah"; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2633/2024-709 (vklad byl proveden dne 3. 5. 2024, a to s právními účinky k 11. 4. 2024); Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 7. 3. 2024 (schválení darovací smlouvy); Účetní doklad č. 999011 ze dne 1. 6. 2024 (zaúčtování bezúplatného převodu pozemků)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Pořízení vozidla pro JSDH Seloutky"; Výzva k podání nabídky ze dne 31. 5. 2024 (nabídku lze podat pouze elektronicky); Protokol o zpřístupnění nabídek v elektronické podobě ze dne 17. 6. 2024; Seznam podaných nabídek ze dne 17. 6. 2024; Čestné prohlášení členů komise ze dne 28. 6. 2024; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 6. 2024; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 7. 2024 (schválení veřejné zakázky a uzavření kupní smlouvy); Oznámení o výběru dodavatele ze dne 8. 7. 2024 - včetně doručení datové zprávy odeslané uchazečům dne 9. a 10. 7. 2024; Kupní smlouva na pořízení nového dopravního automobilu pro městský provoz určený pro JSDH obce Seloutky ze dne 16. 7. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 7. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z činnosti kontrolního výboru č. 1 ze dne 16. 5. 2024
- Zápis z činnosti kontrolního výboru č. 2 ze dne 17. 12. 2024
- Zpráva o výsledku interního auditu obce Seloutky ze dne 9. 12. 2024
- Zápisy o kontrole provedené finančním výborem ze dne 8. 7. 2024 a 10. 10. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 12. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 3., 2. 5., 4. 7. a 3. 10. 2024

Dle informací poskytnutých starostou obce Seloutky územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

Ing. Radomír Bábek, starosta obce Seloutky, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Seloutky za rok 2024 vykonali:

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 2. 2025

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 Seloutky byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 13. 2. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Seloutky byl doručen do datové schránky obce dne 13. 2. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Seloutky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly