

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61639/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 2789/2020

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 2019,

IČ 00488551

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 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 Seloutky za rok 2019 dne 16. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Seloutky

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 16. 1. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

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: František Kaprál - starosta

Zdeňka Hacurová - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce v období od 26. 11. 2019 do 12. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 9/2019 dne 22. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 11. 2019 a zastupitelstvem obce č. 10/2019 dne 12. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 1/2019 dne 3. 1. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2019; zastupitelstvem obce č. 2/2019 dne 15. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 2. 2019; starostou obce č. 3/2019 dne 1. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 3. 2019; zastupitelstvem obce č. 4/2019 dne 6. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 5. 2019; starostou obce č. 5/2019 dne 4. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2019; zastupitelstvem obce č. 6/2019 dne 11. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 8. 2019; starostou obce č. 7/2019 dne 7. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 8. 2019, zastupitelstvem obce č. 8/2019 dne 10. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 10. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na léta 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce v době od 3. 4. 2019 do 8. 5. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu na léta 2020 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 5. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 6. 5. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době

od 11. 3. 2019 do 6. 5. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7. 5. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. za období 10/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 28 - 30 za období 12/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. za období 12/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 20 - 25 za období 9 - 10/2019 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 219108 - 219120 za období 9 - 10/2019 včetně průvodek
- Faktura: vydaná č. 1 - 4/2019 za období 2 - 8/2019 včetně průvodek
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2019 ze dne 14. 1. 2020; Plán inventur na rok 2019 ze dne 23. 12. 2019; Protokol o proškolení všech členů inventarizační komise ze dne 23. 12. 2019; Inventurní soupisy obce k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 319299 - 319308 za období 10/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Seloutky za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na peněžní dar ze dne 28. 2. 2019, obec dárce; Zápis z 1. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Seloutky konaného dne 15. 2. 2019

- (schválení poskytnutí daru); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 10. 10. 2019 (výplata daru); účetní doklad č. 10491 ze dne 10. 10. 2019 (zaúčtování výplaty daru)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: 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; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 3. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2020
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 10. 7. 2019; obec - směňující; předmětem smlouvy je směna pozemků parc. č. 1833, 1958 a 1959 vše v k. ú. Seloutky; účetní doklad č. 500011 ze dne 10. 7. 2019 a č. 999012 ze dne 31. 7. 2019; karty majetku inventární č. 203100503, 203100504 a 203100055
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495101179/LCD na výstavbu kanalizace a čistírny odpadních vod v obci Seloutky ve výši 15 000 000 Kč ze dne 26. 2. 2019; Zápis z 1. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Seloutky konaného dne 15. 2. 2019 (schválení přijetí úvěru), zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 21. 11. 2019
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330055069/001 na pozemku parc. č. 8/1 v katastrálním území Seloutky ze dne 22. 8. 2019, obec "povinná"; Zápis z 5. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Seloutky konaného dne 29. 7. 2019; Faktura č. 8/2019 ze dne 27. 12. 2019 (úhrada za věcné břemeno); průvodka k faktuře č. 8 ze dne 27. 12. 2019 (předpis vydané faktury)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o kontrole provedené finančním výborem ze dne 18. 3. 2019 a ze dne 8. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 28. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z činnosti kontrolního výboru ze dne 11. 3. 2019, ze dne 2. 4. 2019, ze dne 16. 5. 2019, ze dne 4. 7. 2019 a ze dne 7. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o kontrole provedené finančním výborem ze dne 16. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 2. 2019, ze dne 6. 5. 2019, ze dne 6. 6. 2019, ze dne 11. 7. 2019, ze dne 29. 7. 2019, ze dne 14. 8. 2019 a ze dne 10. 10. 2019

ostatní

- Akce "Rekonstrukce obecního sálu a jeho zázemí v obci Seloutky": Výzva k podání nabídky na akci ze dne 12. 7. 2019 včetně zadávací dokumentace; Seznam oslovených účastníků do výběrového řízení včetně mailové komunikace ze dne 12. 7. 2019 (odeslání výzvy k podání nabídky 6 stavebním firmám); Ustanovení komise ze dne 12. 7. 2019; Čestné prohlášení členů komise ze dne 24. 7. 2019; Seznam doručených nabídek včetně 2 doručených nabídek; Zpráva z výběrového řízení ze dne 24. 7. 2019; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 24. 7. 2019 včetně mailové komunikace ze dne 24. 7. 2019; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 7. 2019 (schválení dodavatele stavby a uzavření smlouvy o dílo); Smlouva o dílo ze dne 30. 7. 2019 zveřejněná na profilu zadavatele dne 30. 7. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 20. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 000 000

Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce obecního sálu a jeho zázemí v obci Seloutky"; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02352/OSR/DSM ze dne 7. 8. 2019; ÚZ 00 645; účetní doklad č. 10406 ze dne 21. 8. 2019 (příjem dotace); fakturace díla k 31. 12. 2019 včetně úhrad; výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele; Finanční vyúčtování dotace a závěrečná zpráva ze dne 19. 12. 2019

- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Seloutky provedeného dle zákona č. 320/2001 Sb.: ze dne 9. 12. 2019

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

- 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 půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, nájemní a darovací 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,
- 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 | 0,04 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 8,96 % |
| 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 Seloutky k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 3 768 891,50 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.

Prostějov 6. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Seloutky za rok 2019 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
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 Seloutky byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 16. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Seloutky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

Neuveřejnění smlouvy na profilu zadavatele ve stanovené lhůtě

Kontrolou bylo zjištěno, že Smlouva o úvěru č. 0495101179/LCD, která byla uzavřena dne 26. 2. 2019 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 11. 2019. V úvěrové smlouvě byla sjednána výše úvěru 15 000 000 Kč na investiční akci, spočívající ve výstavbě kanalizace a čistírny odpadních vod v obci Seloutky. Dle indikativní nabídky poskytovatele úvěru činí nákladové úroky celkem 2 329 645,22 Kč.

Tím nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.

Dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Neuveřejněním uzavřené smlouvy na veřejnou zakázku se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek při uveřejňování, a to dle § 269 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.