

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63750/2020/OK/7152

Č.j.: KUOK 4039/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Seloutky za rok 2020

IČ 00488551

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 20. - 21. 1. 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 Seloutky za rok 2020 dne 10. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 1. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Seloutky

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 20. - 21. 1. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Seloutky 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,60 %
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 Seloutky k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 825 363,47 Kč.

Překročil-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.

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 Seloutky 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 Seloutky za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v období od 2. 12. 2020 do 22. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 28. 11. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 1/2020 dne 14. 1. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2020; č. 2/2020 dne 4. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 3. 2020; č. 3/2020 dne 2. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 4. 2020; zastupitelstvem obce č. 4/2020

- dne 4. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2020; starostou obce č. 5/2020 dne 3. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 6. 2020; zastupitelstvem obce č. 6/2020 dne 27. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 7. 2020 a starostou obce č. 7/2020 dne 18. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 8. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 11. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 8/2020 dne 10. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 9. 2020; zastupitelstvem obce č. 9/2020 dne 5. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 10. 2020; starostou obce č. 10/2020 dne 14. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 11. 2020 a zastupitelstvem obce č. 11/2020 dne 22. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 25. 11. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
 - Schválený rozpočet: na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 28. 11. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho 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
 - Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na léta 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019; 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 25. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Závěrečný účet: za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce 4. 5. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 4. 3. 2020 do 30. 5. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce dne 25. 11. 2019 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 ČNB č. 22 - 26 za období 8/2020 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2020 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného ČS, a.s. č. 008 za období 8/2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020

- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2020 ze dne 14. 1. 2021; Plán inventur na rok 2020 ze dne 23. 12. 2020; Protokol o proškolení všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 23. 12. 2019; Inventurní soupisy účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, účtu 311 - Odběratelé, účtu 388 - Dohadné účty aktivní a účtu 451 - Dlouhodobé úvěry
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2020
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 320188 - č. 320191 za období 8/2020 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Seloutky za rok 2019 sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na peněžní dar ze dne 23. 12. 2020, obec dárce; Zápis z 7. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Seloutky konaného dne 22. 12. 2020 (schválení poskytnutí daru); účetní doklad č. 500014 ze dne 22. 12. 2020 (předpis výplaty daru); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 012 s datem výplaty 28. 12. 2020 (výplata daru); účetní doklad č. 10784 ze dne 28. 12. 2020 (zaúčtování výplaty daru)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu ve výši 652 500 Kč, ÚZ 98 024; výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 24 ze dne 12. 8. 2020 (přijetí příspěvku na účet); účetní doklad č. 824001 ze dne 12. 8. 2020 (zaúčtování přijetí příspěvku); Rozpočtové opatření č. 7/2020 ze dne 18. 8. 2020 (navýšení příjmů rozpočtu obce)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330061439/001 na pozemcích parc. č. 411/4 a 417/1 v katastrálním území Seloutky ze dne 30. 10. 2020, obec "povinná"; Zápis z 6. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Seloutky konaného dne 5. 10. 2020 (schválení smlouvy)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení na Smlouvu o zabezpečení přípravy žádosti o dotaci na akci "Rekonstrukce a výstavba chodníků v obci Seloutky"; 3 doručené cenové nabídky ze dne 30. 9. 2020; Zápis z 6. veřejného zasedání

Zastupitelstva obce Seloutky konaného dne 5. 10. 2020 (projednání cenových nabídek a schválení uzavření příkazní smlouvy s vítězným uchazečem); Příkazní smlouva na zabezpečení přípravy žádosti o dotaci na akci "Rekonstrukce a výstavba chodníků v obci Seloutky" ze dne 8. 10. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o kontrole provedené dne 22. 10. 2020 finančním výborem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 2 z činnosti kontrolního výboru ze dne 31. 8. 2020 a zápis č. 3 z činnosti kontrolního výboru ze dne 22. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 10. 2020 a ze dne 22. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1 z činnosti kontrolního výboru ze dne 2. 3. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 2. 2020, ze dne 4. 5. 2020, ze dne 7. 7. 2020, ze dne 27. 7. 2020 a ze dne 11. 8. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o kontrole provedené dne 10. 3. 2020 finančním výborem

ostatní

- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Seloutky provedeného v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 17. 12. 2020

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 úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, 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.

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

Datum vyhotovení: 21. 1. 2021

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 vykonal:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 21. 1. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Seloutky byl doručen do datové schránky obce dne 21. 1. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Seloutky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly