

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40203/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 3927/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Obědkovice za rok 2019,

IČ 00488569

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 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 Obědkovice za rok 2019 dne 20. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Obědkovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

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:

Rostislav Němec - starosta

Vladimíra Mlatečková - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách od 14. 11. 2019 do 3. 12. 2019 a na úřední desce obce v době od 14. 11. 2019 do 4. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 12/2019 (schváleno starostou obce dne 1. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 11. 2019); č. 13/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 12. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo zveřejněno na úřední desce obce dne 10. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 (schváleno starostou obce dne 3. 1. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 21. 1. 2019); č. 2/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 4. 2019); č. 3/2019 (schváleno starostou obce dne 2. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 4. 2019); č. 4/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 6. 2019); č. 5/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 9. 7. 2019); č. 6/2019 (schváleno starostou obce dne 3. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 22. 7. 2019); č. 7/2019 (schváleno starostou obce dne 30. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 8. 2019); č. 8/2019 (schváleno starostou obce dne 2. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 23. 8. 2019); č. 9/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 23. 8. 2019); č. 10/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 9. 2019); č. 11/2019 (schváleno starostou obce dne 4. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 31. 10. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo zveřejněno na úřední desce obce dne 10. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 4. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2018; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: rozpočtový výhled obce sestavený na roky 2018 - 2021 - schválený starostou obce dne 15. 12. 2016 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce i na úřední desce v době od 24. 4. 2019 do 14. 5. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 5. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 5. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 7 - 10 za období 7 - 10/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 109 - 112 za období 10/2019 včetně vnitřních účetních dokladů a faktur
- Faktura: došlá č. 70 - 85 za období 6/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace ke dni 31. 12. 2019 obce Obědkovice ze dne 31. 1. 2020; Plán inventur za rok 2019 ze dne 18. 12. 2019; Příkaz k provedení inventarizace za rok 2019 ze dne 18. 12. 2019; Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2019; Inventurní soupisy účtů 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená ručně
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 234 - 258 za období 10/2019 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Obědkovice za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 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 ze dne 8. 10. 2019, obec "dárce"; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 12 000 Kč na aktivity spolku v průběhu roku 2019; poskytnutí daru bylo schváleno rozhodnutím starosty obce Obědkovice na základě Žádosti o finanční příspěvek; vnitřní účetní doklad č. 300 ze dne 10. 10. 2019

- (předpis, platba), bankovní výpis č. 107 vedený u KB, a. s. ze dne 10. 10. 2019 (úhrada)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 15. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava chodníků, vjezdů a odstavných ploch"; ÚZ 00 443; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02439/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava chodníků, vjezdů a odstavných ploch" ze dne 6. 8. 2019; účetní doklady vztahující se k přijetí a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace a závěrečná zpráva ze dne 20. 10. 2019
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KUOK 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 vyhlášených na 24. a 25. května 2019, ÚZ 98 348; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 9. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 10. 2. 2020
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 20. 9. 2019, obec "kupující", koupě pozemku p. č. 166/1 a 166/2 v k. ú. Obědkovice; Usnesení č. 6/4/2019 z 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 9. 2019 (schválení smlouvy); vnitřní účetní doklad č. 2118 ze dne 23. 9. 2019 (zaúčtování platby); výdajový pokladní doklad č. 224 ze dne 23. 9. 2019 (úhrada kupní ceny); vnitřní účetní doklad č. 354 ze dne 11. 11. 2019 (předpis a zařazení do majetku)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: zakázka malého rozsahu s názvem "Oprava chodníků, vjezdů a odstavných ploch" lokalita Obědkovice; Výzva k podání nabídek k zakázce na dodávku stavebních prací ze dne 16. 5. 2019; 5 x e-mail ze dne 20. 5. 2019 (odeslání výzvy uchazečům); Stanovení výběrové komise dne 30. 5. 2019; Protokol o výběru nabídky ze dne 4. 6. 2019; Zápis o průběhu 3. zasedání zastupitelstva obce Obědkovice roku 2019 ze dne 18. 6. 2019 (schválení smlouvy o dílo s vítězným uchazečem); Smlouva o dílo č. 8/2019 ze dne 20. 6. 2019; zveřejnění smlouva na profilu zadavatele dne 20. 6. 2019; Faktura číslo 201915 ze dne 19. 8. 2019; Vnitřní účetní doklad č. 3102 ze dne 20. 8. 2019 (předpis došlé faktury); Výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 101 ze dne 25. 9. 2019 (úhrada došlé faktury); Vnitřní účetní doklad č. 285 ze dne 25. 9. 2019 (zaúčtování úhrady došlé faktury); výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 10. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontrolního výboru ze dne 12. 5. a 1. 9. 2019
- Protokol o provedené kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole nahrazující vnitřní audit provedené finančním výborem ze dne 1. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 3., 14. 5., 18. 6. a 10. 9. 2019
- Zápis z finančního výboru ze dne 23. 7. a 24. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 12. 2019

ostatní

- Protokol o převzetí listinných akcií na jméno společnosti Vodovody a kanalizace Přerov, a.s. ze dne 18. 12. 2019, akcionář "Obec Obědkovice"; Usnesení č. 8/4/2019 a 9/4/2019 ze 4. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 9. 2019 (souhlas s nákupem akcií společnosti VaK Přerov); bankovní výpis č. 124 z běžného účtu

vedený u ČS, a.s. ze dne 5. 12. 2019 (odeslání platby); vnitřní účetní doklad č. 360 ze dne 5. 12. 2019 (zaúčtování nákupu akcií)

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

- 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 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,
- neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,39 %
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 Obědkovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc dne 29. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Obědkovice za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
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 Obědkovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 27. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Obědkovice byl doručen do datové schránky obce dne 27. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Obědkovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly