

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60230/2019/OK/7540

Č.j.: KUOK 4274/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hnojice za rok 2019,

IČ 00298921

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 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 Hnojice za rok 2019 dne 22. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hnojice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 6. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

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:

Blanka Adamová - starostka

Ondřej Adam - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 2. 12. 2018 do 19. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: Usnesení zastupitelstva obce Hnojice ze dne 29. 10. 2018 - schválení pověření k provádění rozpočtových změn starostkou obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2018; návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2020 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 6. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 27. 5. 2019 do 17. 6. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 25. 6. 2019; návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 5. 2019 do 17. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatků bankovních účtů obce k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická k období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty č. 1/2019 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků obce Hnojice ke dni 31. 12. 2019 ze dne 3. 12. 2019; Plán inventur pro rok 2019 ze dne 19. 12. 2019; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30. 1. 2020; kontrola inventarizace účtů 231, 245, 261, 373, 374, 389 a 451 - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 11/2019
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 30. 9. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 odeslán do CSÚIS dne 16. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Hnojice, příspěvkové organizace za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 17. 6. 2019

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce č. 7/2019 na práci spočívající v distribuci hlasovacích lístků voličům pro volby do Evropského parlamentu uzavřená dne 3. 5. 2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 150 000 Kč uzavřená dne 13. 5. 2019 s příjemcem dotace Tělocvičná jednota Sokol Hnojice na částečnou úhradu nákladů na provoz místní sokolovny, především na spotřebu energií v roce 2019, a to plyn, elektrickou energii, vodné a stočné a dále na zpracování vzpomínkové publikace ke 100. výročí založení TJ Sokol Hnojice a na výdaje spojené s konáním Hodových oslav v roce 2019 (obec poskytovatel); použití dotace do 15. 12. 2019, vyúčtování dotace do 31. 12. 2019; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hnojice ze dne 9. 4. 2019; poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019; poskytnutí dotace promítnuto ve schváleném rozpočtu na rok 2019 (§ 3419, Pol 5222); smlouva o poskytnutí dotace zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 5. 2019; účetní doklad číslo 19-800-00241 ze dne 21. 5. 2019 - odúčtování z podrozvahy a zaúčtování poskytnutí dotace z bankovního účtu obce vedeného České spořitelny, a. s., bankovní výpis ČS, a. s. č. 080 ze dne 21. 5. 2019; Finanční vyúčtování dotace ke smlouvě o poskytnutí dotace s obcí Hnojice ze dne 27. 12. 2019; účetní doklad číslo 1912-000250 ze dne 31. 12. 2019 - vyúčtování dotace
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE 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), Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019 ze dne 10. 7. 2019; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 4. 2. 2020; přeplatek dotace na volby ve výši 8 053 Kč odeslán z bankovního účtu obce dne 4. 2. 2020
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu nebytového prostoru uzavřena mezi obcí a MUDr. Karin Niklovou, IČ: 06721753 dne 7. 8. 2019. Před uzavřením smlouvy byl zveřejněn záměr v termínu od 7. 5. do 27. 5. 2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2019. Platba poměrné části nájemného za rok 2019 - bankovní výpis ČS, a.s. č. 141 zaúčtována dokladem č. 19-800-00860 dne 7. 10. 2019.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřena mezi obcí ("směňující na straně první") a fyzickými osobami ("směňující na straně druhé") dne 21. 6. 2019. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 17. 7. 2019. Před schválením byl zveřejněn záměr směny v termínu od 7. 5. 2019 do 27. 5. 2019. Směna schválena usnesením zastupitelstva obce č. 7-2019 dne 17. 6. 2019. Úhrada za směnu - pokladní doklad č. 19-701-00463 a č. 19-701-00464 ze dne 21. 6. 2019. Vyřazení a zařazení pozemků do účetní evidence dokladem č. 19-099-00039 ze dne 8. 8. 2019.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena mezi obcí ("kupující") a Zemědělským družstvem Hnojice, IČ: 00298921 ("prodávající") dne 11. 10. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 7. 10. 2019. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 17. 10. 2019, zápis proveden dne 7. 11. 2019. Předpis a zařazení do majetkové evidence dokladem

- č. 19-001-00215 dne 7. 11. 2019. Výdaje jsou upravené rozpočtovým opatřením č. 8/2019 schválené starostkou obce dne 4. 11. 2019 a zveřejněné na úřední desce obce dne 26. 11. 2019. Platba - bankovní výpis ČS, a.s. č. 170 zaúčtována dokladem č. 19-800-01030 dne 21. 11. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99009754829 uzavřená s Komerční bankou, a.s. dne 25. 11. 2014 k financování akce "Hnojice - Kanalizace a ČOV", splatnost úvěru 31. 10. 2029
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti uzavřena se společností Česká telekomunikační infrastruktura a. s. dne 28. 3. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5-2019 dne 25. 3. 2019. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 2. 4. 2019. Platba jednorázové náhrady - bankovní výpis ČS, a.s. č. 74 zaúčtována dokladem č. 19-800-00467 dne 10. 5. 2019. Dotčený pozemek je veden v oddělené evidenci pozemků zatížených věcným břemenem (ORG 0005).
 - Smlouvy ostatní: Smlouva o úhradě části nákladů na realizaci investiční akce "II/447 Strukov - Šternberk" uzavřena mezi obcí ("poskytovatel") a Olomouckým krajem ("příjemce") dne 20. 5. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6-2019 dne 6. 5. 2019. Výdaje jsou upravené přesunem položek v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené starostkou dne 5. 6. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 28. 6. 2019. Platba - bankovní výpis ČS, a.s. č. 94 zaúčtována dokladem č. 19-800-00563 dne 18. 6. 2019. Vyúčtování zálohy ze strany Olomouckého kraje bude provedeno v roce 2020.

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Podpisové vzory odpovědných pracovníků pro oběh účetních odkladů na období od 1. 1. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20. 6. 2019 a 15. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 2. 2019, 25. 3. 2019, 6. 5. 2019, 17. 6. 2019, 29. 7. 2019, 7. 10. 2019
- Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb. v platném znění u obce Hnojice ze dne 16. 10. 2019
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 1. 2019, 10. 7. 2019, 20. 11. 2019

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

- 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 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,71 %

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 Hnojice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 17. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Hnojice za rok 2019 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
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 Hnojice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 17. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hnojice byl doručen do datové schránky obce dne 20. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hnojice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

Kontrolou Směnné smlouvy uzavřené mezi obcí a 2 fyzickými osobami dne 21. 6. 2019 za účelem směny části pozemku obce p.č. 58 o výměře 30 m² za pozemek p.č. 859/2 "díl a" o výměře 44 m² s doplatkem ve výši 3 110 Kč od každého směnitele ve prospěch obce, bylo zjištěno, že obec neúčtovala o pohybu na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U výše uvedené směnné smlouvy byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 17. 7. 2019 a obec účtovala o pohybu na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 19-099-00039 dne 8. 8. 2019.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

2. Nedodržení podmínek u vyúčtování dotace poskytnuté obcí

Obec Hnojice uzavřela dne 13. 5. 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Hnojice ve výši 150 000 Kč. V podmínkách dotace je uvedeno, že příjemce je povinen použít poskytnutou dotaci nejpozději do 15. 12. 2019 a nejpozději do 31. 12. 2019 zpracovat vyúčtování poskytnuté dotace. Kontrolou bylo zjištěno, že Finanční vyúčtování dotace ke smlouvě o poskytnutí dotace s obcí Hnojice ze dne 27. 12. 2019 předložené příjemcem dotace obsahuje doklady na vyúčtování elektřiny a plynu (dobropisy) ze dne 8. 1. 2020 a 13. 1. 2020 ve výši 4 240,89 Kč a 27 786,20 Kč. V oddíle II bod 7 smlouvy je uvedeno, že za porušení rozpočtové kázně uloží poskytovatel příjemci odvod - při "předložení vyúčtování o využití dotace s prodlením do 15 kalendářních dnů od data uvedeném ve smlouvě ve výši 2 % z celkové poskytnuté dotace".

Upozorňujeme na dodržování § 10a a § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a doporučujeme poskytovateli dotace stanovit podmínky čerpání a vyúčtování dotace v souladu s termínem vyúčtování energií.