

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/72033/2020/OK/756 Počet listů: 8 Č.j.: KUOK 5901/2021

Počet stran: 8

Počet stejnopisů: 2

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hluchov za rok 2020

IČ 00288241

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 2. 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 hospodaření obce Hluchov za rok 2020 dne 19. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hluchov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 2. 2021 vykonal: kontrolor

pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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. Lenka Vyhlídalová - starostka

Ing. Martina Oščádalová - 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 Hluchov 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 1,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 30,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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 Hluchov k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 5 759 150,01 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.

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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Hluchov 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 Hluchov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hluchov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti: **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce v době od 4. 12. do 21. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 7. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostkou obce dne 15. 1. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2020); č. 2 (schváleno starostkou obce dne 20. 2. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 2. 2020); č. 3 (schváleno starostkou obce dne 2. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 3. 2020); č. 4 (schváleno starostkou obce dne 2. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 4. 2020); č. 5 (schváleno starostkou obce dne 6. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 5. 2020); č. 6 (schváleno starostkou obce dne 2. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 7. 2020); č. 7 (schváleno starostkou obce dne 12. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 8. 2020); č. 8 (schváleno starostkou obce dne 1. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2020); č. 9 (schváleno starostkou obce dne 5. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 10. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 7. 1. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 10 (schváleno starostkou obce dne 2. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 11. 2020); č. 11 (schváleno starostkou obce dne 3. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 7. 1. 2020 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 19. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 7. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 7. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022 - 2023 - schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 7. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022 - 2023 zveřejněný na internetových stránkách i na úřední desce obce v době od 4. 12. 2020 do 21. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 7. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 1. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 7. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 25. 5. do 11. 6.

2020; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 25. 5. do 11. 6. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 7. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Faktura: vydaná č. 20-002-00002 - 20-002-00006 za období 1 - 9/2020 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 17. 12. 2020 včetně podpisových vzorů členů inventarizační komise; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 30. 1. 2021; Seznam inventarizovaných položek; Inventurní soupisy účtů: 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě, 451 - Dlouhodobé úvěry
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2020
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 20-701-00377 - 20-701-00397 za období 10/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mateřské školy Hluchov, okres Prostějov, příspěvkové organizace za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Hluchov za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2020 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2020 **smlouvy a dohody**
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 01/2020/Charita ze dne 5. 3. 2020, obec "poskytovatel", Charita Konice "příjemce"; elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 3 - platba dne 24. 3. 2020 včetně dokladu UD č. 2003-000125 ze dne 24. 3. 2020 (zaúčtování platby); Vyúčtování - závěrečná zpráva - dotace z rozpočtu obce Hluchov rok 2020 ze dne 30. 11. 2020; účetní doklad č. 20-006-00039 ze dne

1. 12. 2020 (vyúčtování dotace - přeúčtování do nákladů)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 71 100 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Hluchov (pořízení ochranných prostředků pro hasiče) uzavřená s Olomouckým krajem dne 11. 8. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 24. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 71 100 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Hluchov, ÚZ 00 415; Zápis z 2. veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného 10. 6. 2020 (schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 - s datem připsání dotace na účet dne 24. 8. 2020; likvidační lístek - doklad KN: 20-004-00190 ze dne 24. 8. 2020 (zaúčtování příjmu dotace na účet); faktura - daňový doklad č. 821010535 ze dne 5. 10. 2020; likvidační lístek - doklad KN: 20-001-00231 ze dne 5. 10. 2020 (předpis došlé faktury); rozpočtové opatření č. 7 ze dne 12. 8. 2020 (navýšení rozpočtu před uskutečněním výdaje); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 s datem odepsání částky z účtu dne 9. 10. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-00444 ze dne 9. 10. 2020 (úhrada došlé faktury); likvidační lístek - doklad KN: 20-006-00031 ze dne 31. 10. 2020 (odúčtování dotace ze zálohy do výnosů)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Fit stezka v obci Hluchov"; Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce ze dne 13. 8. 2020; 3 x e-mail ze dne 13. 8. 2020 (oslovení 3 uchazečů); Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise ze dne 25. 8. 2020; Protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 25. 8. 2020; Zápis z 3. veřejného zasedání zastupitelstva obce Hluchov ze dne 3. 9. 2020 (schválení zhotovitele zakázky a pověření starostky obce podpisem smlouvy); Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 9. 2020; 2 x e-mail ze dne 7. 9. 2020 (odeslání rozhodnutí zadavatele); Smlouva o dílo ze dne 7. 9. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001Sb. (o finanční kontrole) u kontrolovaného subjektu: Mateřská škola Hluchov, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 10. 7. 2020
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001Sb. (o finanční kontrole) u kontrolovaného subjektu: Mateřská škola Hluchov, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 18. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 1., 10. 6. a 3. 9. 2020 -
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 11. a 21. 12. 2020 **ostatní**
- Protokol o výsledku kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Hluchov: ze dne 18. 12. 2020
- Zápis o provedení kontroly kontrolním výborem: ze dne 8. 12. 2020
- Zápis z jednání finančního výboru: ze dne 18. 12. 2020
- Zápisy o provedení kontrol kontrolním výborem: ze dne 27. 2., 29. 6. a 31. 8. 2020 -
Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 20. 5., 13. 8. a 30. 9. 2020.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Hluchov: - neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Lenka Vyhliďalová, starostka obce Hluchov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Hluchov za rok 2020 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

..... kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 2. 2021

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 Hluchov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 16. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hluchov byl doručen do datové schránky obce dne 16. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hluchov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly