

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KUOK/29979/2019/OK/7152

Č.j.: KUOK 3934/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2019,

IČ 00288683

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 4. 2020 - 23. 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 Přemyslovice za rok 2019 dne 19. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Přemyslovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 4. 2020 - 23. 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:

Ing. Iveta Pořízková - starostka

Soňa Janečková - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 18. 1. 2019 do 18. 2. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 18. 1. 2019 do 18. 2. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2018; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 18. 12. 2018 do 18. 2. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce 18. 12. 2019 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce v době od 19. 12. 2019 do 20. 2. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 9/019 (schváleno starostkou obce dne 7. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 10. 2019); č. 10/2019 (schváleno starostkou obce dne 8. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 11. 2019); č. 11/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 18. 12. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 5. 3. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 8 dne 18. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 18. 9. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 5. 3. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2019; rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 2. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 2. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na roky 2018 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 1. 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 17. 6. 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 15. 5. 2019 do 17. 6. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední

desce dne 17. 6. 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 Fio banky, a. s. č. 9/2019 za období 9/2019 včetně zaúčtování a došlých faktur (ozn. vodné stočné)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 - 009 za období 7 - 9/2019 včetně účetních dokladů (kanalizace)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 78 - 81 za období 9/2019 včetně faktur a účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 5 - 9 za období 5 - 9/2019 včetně účetních dokladů (k dotacím ze SFDI)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 157 - 176 za období 9/2019 včetně faktur a účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 19 - 26 za období 8 - 9/2019 včetně účetních dokladů
- Faktura: vydaná č. 19290 - 19313 za období 6 - 9/2019 včetně zaúčtování (vyúčtování služeb - vodné)
- Faktura: vydaná č. 2019265 - 2019284 za období 7 - 9/2019 včetně zaúčtování (vyúčtování služeb - stočné)
- Hlavní kniha: vedená na počítači
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce ze dne 30. 1. 2020; Plán inventur za rok 2019 ze dne 12. 12. 2019; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2019; Inventurní soupisy účtů 231, 236, 241, 192 a 451 k 31. 12. 2019; Protokol o likvidaci vyřazeného majetku
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 100557 - 100569 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená ručně
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Přemyslovice sestavená za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Přemyslovice, příspěvkové organizace za rok 2018 sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 26. 6. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 85 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Přemyslovice; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17. 6. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019; ÚZ 00 415; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 15. 10. 2019 včetně závěrečné zprávy
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 58 000 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 10. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 7. 2. 2020
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva - nájem bytu ze dne 19. 8. 2019, byt č. 4 v bytovém domě č. p. 99 stojícím na pozemku parc. č. st. 203/1 v k. ú. Přemyslovice, obec pronajímatel
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 2. 8. 2019, pozemky parc. č. 2682/50 a 2682/51 v k. ú. Přemyslovice, obec prodávající; příjmový pokladní doklad č. 518 ze dne 5. 8. 2019 (příjetí platby do pokladny); účetní doklad č. 100518 ze dne 5. 8. 2019 (předpis a platba); účetní doklad č. 911 ze dne 6. 9. 2019 (vyřazení pozemku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 15. 7. 2019, pozemek parc. č. 573/4 v k. ú. Štarnov u Přemyslovic, obec kupující; výdajový pokladní doklad č. 468 ze dne 15. 7. 2019 (výdaj z pokladny); účetní doklad č. 100468 ze dne 15. 7. 2019 (platba); výdajový pokladní doklad č. 485 ze dne 24. 7. 2019 (výdaj z pokladny - kolek); účetní doklad č. 100485 ze dne 24. 7. 2018 (platba - kolek); účetní doklad č. 786 ze dne 14. 8. 2019 (zařazení pozemku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 31. 7. 2019, pozemek parc. č. 2689/1a v k. ú. Přemyslovice, obec prodávající; příjmový pokladní doklad č. 502 ze dne 31. 7. 2019 (příjetí platby do pokladny); účetní doklad č. 100502 ze dne 31. 7. 2019 (předpis a platba); účetní doklad č. 785 ze dne 22. 8. 2019 (vyřazení pozemku)
- Smlouvy o věčných břemenech: Smlouva o zřízení věčného břemene č.: PV-014330052176/001 ze dne 28. 2. 2019, k pozemku parc. č. 2682/7 v k. ú. Přemyslovice, obec povinná; účetní doklad č. 913 ze dne 1. 8. 2019 (přeúčtování na analytických účtech)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: poptávkové řízení na dodávku automobilu; osobní jednání ve 3 autosalonech; 3 nabídky oslovených autosalonů; zálohová faktura dodavatelská č. 3211900060 ze dne 18. 9. 2019 na dodávku automobilu včetně zaúčtování; elektronický výpis č. 170 z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. ze dne 19. 9. 2019 včetně zaúčtování (úhrada faktury); faktura dodavatelská č. 1191900089 ze dne 20. 9. 2019 (vyúčtování zálohy); faktura dodavatelská č. 1903201145 ze dne 26. 9. 2019 (prodloužená záruka a další materiál) včetně zaúčtování; elektronický výpis č. 175 z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. ze dne 27. 9. 2019 včetně zaúčtování (úhrada faktury a zařazení majetku); Evidenční karta majetku (ev. č. 400268)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. u kontrolovaného subjektu: Základní škola a Mateřská škola Přemyslovice, příspěvková organizace, Přemyslovice 353 ze dne 28. 2. 2020 (kontrolované období 1 - 12/2019)

- Zápisy ze schůzí finančního výboru: č. 1/2019 ze dne 17. 1. 2019, č. 2/2019 ze dne 25. 3. 2019, č. 3/2019 ze dne 10. 6. 2019, č. 4/2019 ze dne 26. 8. 2019
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb. a dalších zákonů a předpisů, kontrolovaný subjekt "obec" ze dne 24. 2. 2020 (kontrolované období 1 - 12/2019)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 10. a 18. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 2., 24. 4., 17. 6. a 18. 9. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Bankovní výpis z účtu fondu oprav kanalizace a ČOV vedeného u Fio banky, a. s. č. 1/2019 - 9/2019 za období 1 - 9/2019 včetně zaúčtování

ostatní

- Akce "Bezpečná obec Přemyslovice": telefonické oslovení 2 firem; 2 nabídky oslovených firem; Smlouva o dílo na dodávku a instalaci kamerového systému se vzdáleným přístupem ze dne 20. 9. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 6. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 76 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na projekt "Bezpečná obec Přemyslovice"; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18. 6. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019; ÚZ 00 525; účetní doklady vztahující se k příjmu dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 22. 11. 2019

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu, darovací smlouvu a 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,
- 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	2,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,24 %

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

Olomouc dne 2. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Poučení

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 Přemyslovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 29. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice byl doručen do datové schránky obce dne 29. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Přemyslovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Obec má zřízeny dva peněžní fondy. Fond oprav kanalizace a ČOV a fond sociální. Tyto fondy jsou vedeny na samostatných bankovních účtech, a to na účtu 236 0011 a 236 0010. Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M bylo zjištěno, že konsolidační položky 5342 a 5349 (převod do fondu, výdaj rozpočtu) a pol. 4134 (příjem do fondu, tvorba) nebyly součástí schváleného (upraveného) rozpočtu.

Upozorňujeme na ustanovení § 6, odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.