

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

OBEČNÍ ÚŘAD OPLOČANY	Číslo dopisu:
Dodlo dne: 26.2.2020	Zpracovatel:
69/2020	Ukládací značka:
Přílohy:	

SpZn.: KUOK/60648/2019/OK/7710

Č.j.: KUOK 4895/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oplocany za rok 2019,

IČ 00636444

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 2. 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 Oplocany za rok 2019 dne 7. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Oplocany

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor:

Bc. Daniela Machalová

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:

Jana Hakunová - starostka

Jaroslava Vojtková - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 21. 11. - 9. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2019 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2019 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1. 10. 2019, Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2024, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách ve dnech 12. 9. 2019 - 30. 9. 2019
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 17. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 29. 5. 2019 - 17. 6. 2019 schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 146 k základnímu běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 31. 12. 2019 a č. 27 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 3 (periodický při pohybu) k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 17 k běžnému účtu Sociálního fondu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 31. 12. 2019
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce dne 2. 1. 2008
- Hlavní kniha: analytická rozvaha za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starostky k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 9. 12. 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, Plán inventur ze dne 17. 12. 2019 včetně Přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2019 včetně podpisových vzorů, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 29. 1. 2020, Seznam inventarizačních identifikátorů, Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2019, poř. č. 2264 - 2445

- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2019, poř. č. faktury č. 2900001 - 2900006
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2019
- Pokladní doklad: za období 12/2019, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 19000422 - 19000446 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky obce Oplocany za rok 2018 ze dne 17. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Mobilním Hospicem, Andělé Stromu života pobočný spolek Moravskoslezský kraj (obec dárce) dne 8. 2. 2019 na finanční dar, bankovní výpis č. 28 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 26. 2. 2019, na kterém je úhrada daru, účetní doklad č. 110087 ze dne 26. 2. 2019, kterým je zaúčtována úhrada daru, rozpočtové opatření č. 1/2019, schválené starostkou obce dne 9. 1. 2019, zveřejněném na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 14. 1. 2019, kterým je provedena úprava výdaje na poskytnutí daru
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. května 2019, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu, vyhlášených na 24. a 25. května ze dne 10. 7. 2019, Opis položek s ÚZ 98348, Dohoda o provedení práce uzavřená na roznášku a kompletaci lístků do voleb do EP ze dne 18. 5. 2019, bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 5. 2019, na kterém je příjem dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu, účetní doklad č. 150012 ze dne 7. 5. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace, rozpočtové opatření č. 4/209 schválené starostkou obce dne 2. 5. 2019, zveřejněné na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 14. 5. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volby do Evropského parlamentu, Finanční vypořádání dotací poskytnutých prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 10. 2. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemky uzavřená se Soukromou rolnickou společností AGRO, spol. s r. o. dne 9. 4. 2019 (obec prodávající), účetní doklad č. 950006 ze dne 9. 4. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemku z majetku obce, bankovní výpis č. 50 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 11. 4. 2019, na kterém je příjem dle kupní smlouvy, účetní doklad č. 110117 ze dne 11. 4. 2019, kterým je zaúčtován příjem dle kupní smlouvy, účetní doklad č. 920015 ze dne 31. 12. 2019, kterým

je zaúčtována oprava přecenění pozemku na reálnou hodnotu, rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené starostkou obce dne 1. 4. 2019, zveřejněné na úřední desce obce dne 8. 4. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99022881698 uzavřená s Komerční bankou a. s. dne 26. 4. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2018 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 19. 12. 2018 s účinností od 20. 12. 2018
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2013 Statut sociálního fondu a pravidla hospodaření se sociálním fondem obce Oplocany s účinností od 19. 6. 2013
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ZO Oplocany konaného dne 11. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 12. 2019, 27. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o provedené kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 29. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 1. 2019, 27. 3. 2019, 24. 4. 2019, 17. 6. 2019, 30. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ZO Oplocany konaného dne 17. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o provedené kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 18. 11. 2019

akce "pořízení výkonného vysavače a sběrného vaku proti bodavému hmyzu"

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01867/OKH/DSM ve výši 5 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Oplocany - pouze na pořízení výkonného vysavače a sběrného vaku proti bodavému hmyzu, uzavřená s Olomouckým krajem dne 20. 6. 2019, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 9. 7. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 5 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Oplocany, Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 18. 11. 2019,
- Marketingový průzkum na výběr dodavatele na dodávku vysavače a sběrného vaku proti bodavému hmyzu ze dne 29. 5. 2019, předložené nabídky
- Pokladní výdajový doklad č. V19000372 ze dne 1. 10. 2019
- bankovní výpis č. 80 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 3. 7. 2019, na kterém je příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 110255 ze dne 3. 7. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje
- rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené starostou obce dne 1. 7. 2019, zveřejněné na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 11. 7. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,83 %
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 Oplocany k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 21. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Oplocany za rok 2019 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
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 Oplocany byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 20. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oplocany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.