

OBECNÍ ÚŘAD OPLOCANY		Státní úřad
Datum dne: 20.4.2021		Zpracování
124/2021		Ukládání zprávy

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64973/2020/OK/7710

Č.j.: KUOK 40395/2021

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 2020

IČ 00636444

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 16. 4. 2021 - 19. 4. 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 obce Oplocany za rok 2020 dne 25. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Oplocany

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 16. 4. 2021 - 19. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor:

Ing. Aleš Lichnovský

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Oplocany 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	3,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Oplocany k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 14 463 709,50 Kč.

Překročí-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.

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 Oplocany 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 Oplocany za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Oplocany za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 30. 11. 2020 - 18. 12. 2020
- 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 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 18. 12. 2020
- 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 obce ve dnech 12. 9. 2019 - 30. 9. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 27. 5. 2020, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 7. 5. 2020 - 27. 5. 2020 schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 27. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., za období prosinec 2020 - kontrola zůstatku účtu k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 16 k běžnému účtu Sociálního fondu vedeného u Komerční banky, a. s., ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 104 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 31. 8. 2020 a č. 18 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2020 - kontrola zůstatků účtů
- Bankovní výpis: č. 9 k běžnému účtu Sociálního fondu vedeného u Komerční banky, a. s., ze dne 31. 8. 2020 - kontrola zůstatku účtu
- Bankovní výpis: č. 8 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 31. 8. 2020 - kontrola zůstatku účtu
- Bankovní výpis: č. 155 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 31. 12. 2020 a č. 26 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatků účtů k 31. 12. 2020
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce dne 2. 1. 2008
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starostky k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 17. 12. 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, Plán inventur

ze dne 18. 12. 2020 včetně Přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021, Inventurní soupisy k účtům č. 231, 236, 261, 374 a 451- stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní účetní knize a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 08/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Oplocany za rok 2019 ze dne 27. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s fyzickou osobou (obec obdarovaný) dne 27. 3. 2020 na finanční dar, bankovní výpis č. 92 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 23. 7. 2020 - příjem daru, účetní doklad č. 110291 ze dne 23. 7. 2020 - zaúčtování příjmu daru, rozpočtové opatření č. 5/2020, schválené starostkou obce dne 1. 7. 2020, zveřejněné na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce dne 9. 7. 2020 - úprava rozpočtu na příjem daru
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Hospicem na Svatém Kopečku (obec dárce) dne 7. 10. 2020 na finanční dar, bankovní výpis č. 126 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 20. 10. 2020, na kterém je úhrada daru, účetní doklad č. 110414 ze dne 20. 10. 2020, kterým je zaúčtována úhrada daru, výdaj již součástí schváleného rozpočtu
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Českým svazem včelařů, z. s., Základní organizace Tovačov (obec dárce) dne 13. 5. 2020 na finanční dar, bankovní výpis č. 67 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 26. 5. 2020, na kterém je úhrada daru, účetní doklad č. 110216 ze dne 26. 5. 2020, kterým je zaúčtována úhrada daru, rozpočtové opatření č. 3/2020, schválené starostkou obce dne 4. 5. 2020, zveřejněné na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce dne 14. 5. 2020 - úprava výdaje na poskytnutí daru
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu parlamentu a do zastupitelstva kraje, vyhlášených na 2. a 3. října 2020, Opis deníku za období 2020 s ÚZ 98193, bankovní výpis č. 17 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 17. 8. 2020, na kterém je zaúčtován příjem dotace, účetní doklad č. 150017 ze dne 17. 8. 2020, kterým je zaúčtován příjem dotace, rozpočtové opatření č. 6/2020 schválené starostkou obce dne 3. 8. 2020, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 12. 8. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu

v souvislosti s přijatou dotací – příjmy i výdaji na volby, Dohoda o provedení práce uzavřená s občankou obce na kompletaci a distribuci volebních lístků pro voliče do voleb Zastupitelstva Olomouckého kraje ze dne 21. 9. 2020, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do 1/3 Senátu parlamentu a do zastupitelstva kraje vyhlášených na 2. a 3. října 2020 ze dne 20. 10. 2020, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 27. 1. 2021

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na převod pozemků uzavřená dne 10. 6. 2020 s RenoFarma Tovačov, s. r. o. (kupující), schválená zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020, Návrh na vklad do katastru nemovitostí ke dni 10. 6. 2020, Záměr obce prodat pozemky zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 7. 5. 2020 do 25. 5. 2020, účetní doklad č. 950003 ze dne 10. 6. 2020 - vyřazení pozemků z majetku obce, bankovní výpis z běžného účtu č. 74 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 16. 6. 2020 - příjem z prodeje pozemků, účetní doklad č. 110234 ze dne 16. 6. 2020 - zaúčtování příjmu z prodeje pozemků
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99022881698 uzavřená s Komerční bankou a. s. dne 26. 4. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. sml. 990009657_1/VB ze dne 11. 8. 2020, Pokladní příjmový doklad č. 510238 ze dne 9. 7. 2020 - zaúčtování příjmu dle smlouvy o zřízení věcného břemene

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum na výběr dodavatele na dodávku kamery ze dne 16. 9. 2020, nabídky na kamery dle aktuálních nabídek internetových obchodů, Faktura přijatá č. 1-0619/2020 ze dne 14. 10. 2020, účetní doklad č. 110399 ze dne 14. 10. 2020, kterým je zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 1-0619/2020 a zařazení kamery do majetku obce

usnesení, zápisy, apod.

- 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, Směrnice č. 1/2020 Statut sociálního fondu a pravidla hospodaření se sociálním fondem obce Oplocany s účinností od 17. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 4. 2020, 27. 5. 2020, 1. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ZO Oplocany konaného dne 18. 11. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva Kontrolního výboru za rok 2019 ze dne 27. 5. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 9. 2020, 17. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy o provedené kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 25. 5. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva finančního výboru za rok 2019 ze dne 26. 5. 2020

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

- 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 směnňou, 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Jana Hakunová, starostka obce Oplocany, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Oplocany za rok 2020 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 4. 2021

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.

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 Oplocany byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 19. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oplocany byl doručen do datové schránky obce dne 19. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oplocany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly