

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49837/2019/OK/7758

Č.j.: KUOK 6110/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinsko za rok 2019,**

**IČ 00636240**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 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 Hlinsko za rok 2019 dne 28. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 3. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Hlinsko

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 3. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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:** Mgr. David Linhart - starosta

Marie Skopalíková - účetní

Lenka Klimková - účetní

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

### ZÁVĚR

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

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 26. 11. 2019 do 12. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: ZO dne 22. 11. 2019 schválilo pravomoc starosty obce ke schvalování RO v neomezené výši v době, kdy ZO nezasedá, schválená RO starostou obce budou dána na vědomí na nejbližším zasedání ZO
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce od 12. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce od 13. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 19. 7. 2018 do 16. 8. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2018, schválený střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2023 zveřejněn na úřední desce obce dne 17. 8. 2018
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 6. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce od 22. 5. 2019 do 10. 6. 2019, po jeho schválení zveřejněn na úřední desce obce dne 14. 6. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: s pokladní obce ze dne 3. 1. 1991
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 7. 11. 2017, Plán inventur na rok 2019 schválený starostou obce dne 24. 10. 2019 včetně jmenování inventarizační komise, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 24. 10. 2019, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 24. 10. 2019, Inventarizační zpráva o inventarizaci majetku a závazků ze dne 25. 2. 2020 včetně přílohy, seznam identifikátorů, Inventurní soupisy majetku včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období leden - červenec 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - duben 2019
- Pokladní doklad: za období červen - červenec 2019, č. 119 - 156
- Pokladní kniha (deník): za období leden - červenec 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Účetnictví ostatní: obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Římskokatolickou farností Lipník nad Bečvou ve výši 2 000 Kč dne 16. 12. 2019, (obec dárce), schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, bankovní výpis č. 12 k účtu vedenému u KB, a.s. za období 12/2019, na kterém je dne 16. 12. 2019 provedena úhrada finančních prostředků dle darovací smlouvy, účetní doklad č. 231 ze dne 16. 12. 2019 - zaúčtování poskytnutí finančního daru, Rozpočtové opatření č. 13/2019 provedené starostou obce dne 1. 12. 2019 zveřejněné na úřední desce od 16. 1. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s uzavřenou darovací smlouvou
- 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 účetních dat účetní rok 2019 s ÚZ 98348, Dohoda o provedení práce uzavřená na kompletaci a roznos volebních lístků ze dne 31. 5. 2019, bankovní výpis č. 10 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. 1900 ze dne 7. 5. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace, rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené starostou obce dne 30. 4. 2019, zveřejněné na úřední desce obce dne 9. 5. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volby do Evropského parlamentu, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu podáno v zákonem stanovené lhůtě
- Smlouvy nájemní: Smlouva č. 07-642 o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřená k 27. 6. 2019, (obec pronajímatel), schválená ZO dne 13. 6. 2019, Záměr na pronájem objektu budovy potravin č. 79 zveřejněný na úřední desce od 15. 5. 2019 do 14. 6. 2019, bankovní výpis č. 7 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. za období červenec 2019, na kterém je dne 17. 7. 2019 příjem nájemného, účetní doklad č. 132 ze dne 17. 7. 2019 zaúčtování příjmu nájemného
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená na nákup nemovitosti dne 9. 4. 2019, (obec kupující), schválená zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2019, bankovní výpis č. 5 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. za období květen 2019, na kterém je dne 13. 5. 2019 úhrada za nákup nemovitosti, účetní doklad č. 88 ze dne 13. 5. 2019 - zaúčtována úhrada za nákup nemovitosti, Rozpočtové opatření č. 6 provedené starostou obce dne 6. 5. 2019, zveřejněné na úřední desce od 10. 5. 2019, kterým byla provedena změna rozpočtu v souvislosti s úhradou za nákup nemovitosti, Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 2. 5. 2019, a to s právními účinky k 9. 4. 2019, účetní doklad č. 52 ze dne 10. 4. 2019 o zařazení majetku do vlastnictví obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 6. 9. 2019, (obec prodávající), schválená zastupitelstvem obce dne 15. 8. 2019, záměr na prodej nemovitosti zveřejněn na přední desce od 29. 7. 2019 do 14. 8. 2019, bankovní výpis č. 9 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. za období 12/2019, na kterém je dne 10. 9. 2019 příjem za prodej nemovitosti, účetní doklad č. 171 ze dne 10. 9. 2019 - zaúčtován příjem za prodej nemovitosti, vklad do katastru nemovitostí proveden dne 10. 10. 2019, a to s právními účinky k 18. 9. 2019, účetní doklad č. 177 ze dne 18. 9. 2019 - vyřazení majetku z vlastnictví obce

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce oddělení společenských věd č. 13/2019 uzavřená dne 28. 1. 2019, (obec vypůjčitel), schválená zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - obec Hlinsko, Aktualizace č. 4 s účinností od 1. 1. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 14. 2. 2019, (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o provedené kontrole kontrolním výborem ze dne 11. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly hospodaření obce Hlinsko ze dne 11. 6. 2019, (provedl finanční výbor)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 1. 2019, 21. 3. 2019, 13. 6. 2019 a 15. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 21. 11. 2019, (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 10. 2019 a 12. 12. 2019

#### **ostatní**

- **Akce: "Nákup párty stanu":** Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 11. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000 Kč na úhradu výdajů - pouze na nákup párty stanu, Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 10 000 Kč uzavřená s Olomouckým krajem dne 25. 10. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2019, bankovní výpis č. 11 k účtu vedenému u KB, a.s. za období 11/2019 - dne 11. 11. 2019 příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 204 ze dne 11. 11. 2019 - zaúčtování příjmu dotace od Olomouckého kraje, Rozpočtové opatření č. 12/2019 ze dne 1. 11. 2019 provedené starostou obce, zveřejněné na úřední desce od 12. 11. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací

Marketingový průzkum na nákup párty stanu ze dne 24. 10. 2019, 3 nabídky z internetu, Objednávka č. 15/2019 ze dne 27. 11. 2019, bankovní výpis č. 12 k účtu vedenému u KB, a.s. za období 12/2019 - dne 10. 12. 2019 úhrada faktury č. 190110292 vystavená dne 29. 11. 2019 firmou Penzo s.r.o. ve výši 24 840 Kč, účetní doklad č. 204 ze dne 10. 12. 2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 190110292, Rozpočtové opatření č. 13/2019 provedené starostou obce dne 1. 12. 2019 zveřejněné na úřední desce od 16. 1. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na nákup párty stanu

Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování ze dne 28. 1. 2020

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

- 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 směnnou smlouvu, 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.

#### **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	<b>0,96 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,22 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

Olomouc 24. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Hlinsko za rok 2019 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
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 Hlinsko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 13. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hlinsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly