

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40207/2020/OK/7758

Č.j.: KUOK 24417/2021

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 2020

IČ 00636240

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. 2. 2021 - 25. 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 obce Hlinsko za rok 2020 dne 28. 7. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hlinsko

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. 2. 2021 - 25. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:

Mgr. David Linhart - starosta

Marie Skopalíková - účetní

Lenka Klimková - 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 Hlinsko 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 | 0,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,28 % |
| 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 Hlinsko k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho 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 Hlinsko 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 Hlinsko za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - úřední desce obce ve dnech 1. 12. 2020 - 17. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Hlinsko dne 22. 11. 2019 schválilo pravomoc starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření v neomezené výši v době, kdy Zastupitelstvo obce nezasedá, schválená rozpočtová opatření starostou obce Hlinsko budou dána na vědomí na nejbližším zasedání Zastupitelstva obce Hlinsko
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 12. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 17. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 8. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 17. 8. 2018
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 15. 5. 2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na pevné úřední desce obce a internetových stránkách obce od 28. 4. 2020 do 15. 5. 2020, po jeho schválení zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 15. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: bankovní výpis č. 8 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíc červenec 2020 - zůstatek na účtu
- Bankovní výpis: bankovní výpis č. 13 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíc prosinec 2020 - kontrola zůstatku k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 26 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 11 - 14 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období červen - červenec 2020 včetně účetních dokladů č. 19011 - 19014
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: s pokladní obce ze dne 3. 1. 1991
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 schválený starostou obce dne 29. 10. 2020 včetně jmenování inventarizační komise, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 29. 10. 2020, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 29. 10. 2020, Inventarizační zpráva o inventarizaci majetku a závazků ze dne

5. 2. 2021, Inventurní soupisy k účtům: 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- Odměňování členů zastupitelstva: za období červen - červenec 2020
 - Pokladní doklad: opis účetních dat pro pokladní doklady č. 11180 - 11197 za období 12/2020
 - Pokladní kniha (deník): vedená za období 12/2020
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2020
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2020
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 15. 5. 2020
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2020
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2020
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 8. 12. 2020 s Českým rybářským svazem, místní organizací Lipník nad Bečvou, IČ 18050298 (obec jako "dárce") za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2020, Poskytnutí daru - účetní doklad č. 182 ze dne 11. 12. 2020 včetně výpisu č. 13 k účtu u Komerční banky, a. s. za 12/2020
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená na část pozemku p. č. 385/1 s fyzickou osobou (jako "nájemce") dne 1. 11. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2020, Záměr pronájmu části pozemku p. č. 385/1 zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce ve dnech 30. 9. 2020 - 16. 10. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na movitou věc uzavřená se společností Webdevel s. r. o. dne 18. 8. 2020, (obec prodávající), schválená zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2020, Záměr na odprodej nepotřebného movitého majetku zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce ve dnech 1. 7. 2020 - 17. 7. 2020, bankovní výpis č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíc 8/2020 - dne 25. 8. 2020 - přijata platba za prodaný stůl ve výši 5 001 Kč, účetní doklad č. 129 ze dne 25. 8. 2020 - zaúčtování přijaté platby a vyřazení stolu z majetku obce

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: ze dne 15. 5. 2020 a 30. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 10. 2020 a 17. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 30. 1. 2020, Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 21. 5. 2020 a Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 11. 6. 2020, (kontrolovaný subjekt obec)

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o provedené kontrole kontrolním výborem ze dne 6. 2. 2020 a 25. 6. 2020

ostatní

- **Akce: "Příprava projektové dokumentace - Rekonstrukce budovy prodejny potravin Hlinsko":**

Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 125 000 Kč na úhradu výdajů na akci "Příprava projektové dokumentace - Rekonstrukce budovy prodejny potravin Hlinsko", Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01841/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem dne 5. 8. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2020, bankovní výpis č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 8/2020 - dne 12. 8. 2020 - příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 123 ze dne 12. 8. 2020 - zaúčtování příjmu dotace od Olomouckého kraje, Rozpočtové opatření č. 7/2020 provedené starostou obce dne 3. 8. 2020, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce dne 6. 8. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací (příjmy a výdaje)

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 29. 12. 2020, vratka dotace ve výši 11 500 Kč zaslána na účet Olomouckého kraje dne 29. 11. 2020, účetní doklad č. 201 ze dne 31. 12. 2020 - průúčtování investiční dotace na účet 403

Marketingový průzkum na "Příprava projektové dokumentace - Rekonstrukce budovy prodejny potravin Hlinsko" ze dne 22. 7. 2020, 2 nabídky zaslány emailem, výběr dodavatele schválen zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2020, Smlouva o dílo na provedení architektonicko-urbanistické studie uzavřená s Ing. arch. Václavem Kociánem dne 31. 7. 2020, Smlouva o dílo na provedení projektové dokumentace uzavřená s Ing. arch. Václavem Kociánem dne 31. 7. 2020

Opis účetních dat k ÚZ 00 444, Rozpočtové opatření č. 10/2020 provedené starostou obce dne 2. 11. 2020, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce dne 12. 11. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na akci "Rekonstrukce budovy prodejny potravin Hlinsko", Rozpočtové opatření č. 11/2020 provedené starostou obce dne 1. 12. 2020, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce dne 21. 12. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na akci "Rekonstrukce budovy prodejny potravin Hlinsko"

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, 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.

Mgr. David Linhart, starosta obce Hlinsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Hlinsko za rok 2020 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 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 Hlinsko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 25. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinsko byl doručen do datové schránky obce dne 25. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hlinsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly