

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65731/2020/OK/7331

Č.j.: KÚOK 11144/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2020

IČ 00635928

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 5. 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 Hraběšice za rok 2020 dne 2. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 5. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Hraběšice

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 5. 2021 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl

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:**

David Maliňák - starosta

Ing. Miroslava Večeřová - 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 Hraběšice 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	<b>0,36 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,84 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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 Hraběšice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho 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 Hraběšice 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 Hraběšice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce od 19. 11. 2020 do 6. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: nové kompetence starostky obce k provádění rozpočtových opatření schválené usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 2. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020 bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 16. 3. 2020 do 17. 4. 2020, schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 4. 2020

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky a České spořitelny k 31. 12. 2020 - ZBÚ
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České spořitelny a České národní banky (ZBÚ) k 31. 10. 2020
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 10/2020
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2020; Příkaz k provedení inventarizace a jmenování inventarizační komise ze dne 9. 12. 2020; Plán inventur na rok 2020 ze dne 9. 12. 2020; Inventurní soupisy č. 1 - 27 k 31. 12. 2020; Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 27. 1. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 10/2020
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): obce za období 10/2020
- Rozvaha: sestavena k 30. 10. 2020
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 17. 4. 2020
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Přehled transferů podle inventárních čísel za období 12/2020

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

### **smlouvy a dohody**

- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Hraběšice a B. H. dne 1. 9. 2020, mzdový list B. H. za 9/2020; bankovní výpis České spořitelny ze dne 7. 10. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-00619 ze dne 7. 10. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření EO KÚOK ze dne 17. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci (ve výši 31 000 Kč, ÚZ 98 193), která je určena na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje; bankovní výpis České národní banky č. 18 ze dne 17. 8. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-802-00018 ze dne 17. 8. 2020 (přijetí dotace na účet obce); rozpočtové opatření obce č. 12/2020 schválené starostou obce dne 31. 8. 2020 (mj. příjem na pol. 4111, ÚZ 98 193), zveřejněné na internetových stránkách obce dne 22. 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 4. 11. 2020 včetně účetních dokladů k celkovým výdajům na volby (§ 6115); Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, k Volbám do 1/3 Senátu a do zastupitelstev krajů, ze dne 20. 1. 2021, účtováno dokladem č. 20-005-00071 ze dne 31. 12. 2020, Vratka dotace zaslána na účet KUOK dne 25. 1. 2021 - bankovní výpis č. 004 ze dne 31. 1. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. - účtováno dokladem č. 21-801-00004 ze dne 31. 1. 2021
- Smlouva: o zemědělském pachtu číslo 5997/2014(8029) ze dne 11. 11. 2020 uzavřena mezi obcí Hraběšice (propachtovatel) a AGRO – Měřín, a.s. (pachtýř) na přenechání pozemků (celkem 4,4687 ha v k. ú. Krásné u Šumperka) uvedených v příloze č. 1 smlouvy k užívání a požívání za účelem zemědělského hospodaření pachtýře; Záměr pronájmu nemovitostí - pozemků byl zveřejněn od 21. 10. 2020 do 9. 11. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 16. 9. 2020 uzavřena mezi obcí Hraběšice (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na prodej parc. č. 736/4 a 715/18, oboje v k. ú. Hraběšice, Záměr prodat výše zmíněné pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce od 11. 6. 2020 do 30. 6. 2020, Prodej pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 7. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8356/2020-809 ze dne 11. 12. 2020 s právními účinky k 9. 11. 2020, pozemky vyřazeny z evidence obce účetním dokladem č. 20-005-00062 ze dne 9. 11. 2020, kupní cena uhrazena pokladními doklady č. 20-701-00122 ze dne 21. 10. 2020 a č. 20-701-00125 ze dne 4. 11. 2020

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: příloha č. 1 - platná od 29. 5. 2020 ke Směrnici k finanční kontrole platné od 1. 4. 2011
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k systému zpracování účetnictví a upravující oběh účetních dokladů včetně přílohy č. 1, účinná dnem 29. 5. 2020
- Zápis: č. 1 z provedené kontroly kontrolního výboru ze dne 5. 8. 2020
- Zápis: z kontroly finančního výboru konané dne 23. 1. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 2. 2020, 17. 4. 2020, 29. 5. 2020, 24. 7. 2020, 4. 9. 2020 a 2. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 12. 2020

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: "Zvýšení bezpečnosti v obci Hraběšice": Zadávací dokumentace ze dne 1. 6. 2020, Jmenování komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 7. 2020, Presenční listina členů komise ze dne 15. 7. 2020, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16. 7. 2020, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 7. 2020, Přehled splnění požadavků na způsob zpracování nabídky ze dne 15. 7. 2020, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 27. 7. 2020, Smlouva o dílo č. 1 ze dne 12. 8. 2020 uzavřená mezi obcí Hraběšice (objednatel) a SUEZ Technický servis s.r.o. (zhotovitel), Dodatek č. 1, ke smlouvě o dílo č. 1, ze dne 4. 12. 2020, Dodatek č. 2, ke Smlouvě o dílo č.1, ze dne 19. 2. 2021, Dodatek č. 3, ke Smlouvě o dílo č. 1, ze dne 30. 3. 2021

#### **ostatní**

- AKCE: Výměna technologie vytápění kotelny na OÚ Hraběšice:
  - usnesení č. 8 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 2. 2020 (výběr dodavatele nového kotle),
  - rozpočtové opatření obce č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2020 (výdaj na nákup nového kotle ve výši 151 765 Kč), zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2020,
  - faktura došla od společnosti TESPO-TOPENÁŘSKÉ CENTRUM s.r.o. Šumperk ze dne 17. 3. 2020 za provedení zakázky: Výměna technologie vytápění kotelny na OU Hraběšice (ev. č. 20-001-00018) včetně účetního dokladu č. 2003-000021 ze dne 17. 3. 2020 k předpisu došlé faktury,
  - bankovní výpis České spořitelny ze dne 18. 3. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-00170 ze dne 18. 3. 2020 (úhrada došlé faktury)
  - vnitřní účetní doklad č. 20-005-00057 ze dne 11. 11. 2020 (oprava pořízení kotle na topení)
  - rozpočtové opatření obce č. 17/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2020

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

- 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,
- neuzavřel směnnou, 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 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.

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

Přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2020 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 28. 5. 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 Hraběšice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 27. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraběšice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 27. 5. 2021.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Hraběšice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly