

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/21174/2019/OK/7331

Č.j.: KÚOK 2068/2020

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 2019,

IČ 00635928

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 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 Hraběšice za rok 2019 dne 23. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hraběšice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13.02.2020 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: Helena Večeřová - starostka
Ing. Miroslava Večeřová - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce pro rok 2017 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 3. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2024 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 21. 11. 2019 do 14. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 - 11/2019 za období 1 - 9/2019, zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne schválení
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 21. 11. 2019 do 14. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 29. 3. 2019, návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce a úřední desce obce od 13. 2. 2019 do 3. 4. 2019, schválený závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 4. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 057 ze dne 31. 12. 2019 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s.
- Bankovní výpis: č. 25 ze dne 31. 12. 2019 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB
- Bankovní výpis: č. 007 ze dne 17. 2. 2019 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s. - příjem částky z nuceného prodeje akcií Erste Group Bank AG na základě potvrzení o výplatě od KB, a.s. ze dne 13. 2. 2019, příjem peněz účtován dokladem č. 19-801-00103 ze dne 14. 2. 2019, rozpočtové opatření č. 1/2019 obce Hraběšice ze dne 31. 1. 2019 schváleno starostkou obce stejný den, rozpočtové opatření č. 1 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 8. 2. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace a jmenování inventarizační komise ze dne 8. 12. 2019, Plán inventur na rok 2019 ze dne 8. 12. 2019, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 25. 1. 2020, Inventurní soupisy k 31. 12. 2019 ze dne 17. 1. 2020
- Kniha došlých faktur: č. 19-001-00001 - 19-001-00092 za období 1 - 9/2019
- Kniha odeslaných faktur: č. 19-002-00001 - 19-002-00008 za období 1 - 9/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 6/2019
- Pokladní doklady: obce za období 9/2019

- Pokladní kniha (deník): obce za období 9/2019
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2019
- Příloha: sestavená k období 9/2019
- Příloha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 9/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 29. 3. 2019
- Účetnictví ostatní: sestava - Účetní odpisový plán podle SU a AU včetně transferů po čtvrtletích pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 9/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: (na finanční částku 10 000 Kč) uzavřena mezi obcí Hraběšice (darující) a Charitou Šumperk (obdarovaný) dne 31. 12. 2019; výdajový pokladní doklad č. 19-701-00162 ze dne 30. 12. 2019
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Hraběšice a B. H. dne 1. 5. 2019, na roznos a kompletace volebních lístků
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu; bankovní výpis ČNB č. 10 ze dne 7. 5. 2019 včetně účetního dokladu č. 19-802-00010; sestava pohyby účtů za období 1 - 12/2019 s ÚZ 98 348 ze dne 18. 10. 2019; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu ze dne 19. 6. 2019 (vratka 16 879 Kč); Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 17. 1. 2020; bankovní výpis České spořitelny ze dne 17. 1. 2020 (vratka dotace ve výši 16 879 Kč)
- Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřena mezi obcí Hraběšice (pronajímatel) a U. M. (nájemce) dne 14. 10. 2019; záměr pronájmu kulturního domu v Hraběšicích včetně venkovního posezení zveřejněný od 1. 7. 2019 do 3. 10. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): směnná smlouva (na pozemky v k. ú. Hraběšice) uzavřena mezi obcí Hraběšice (první směňující) a L. V. a M. V. (druzí směňující) dne 20. 12. 2019 (bezplatnou směnu pozemků schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 29. 3. 2019); záměr směnit bezúplatně nemovitý majetek obce byl zveřejněn úřední desce od 13. 3. 2019 do 3. 4. 2019; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 17. 1. 2020 (vklad byl proveden s právními účinky k 23. 12. 2019); účetní doklad č. 1912-000137 ze dne 23. 12. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 2. 2019, 29. 3. 2019, 31. 5. 2019, 19. 7. 2019 a 27. 9. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 11. 2019 a 6. 12. 2019
- Zápis: z kontroly finančního výboru ze dne 30. 1. 2019
- Zápis: č. 1 z provedené kontroly kontrolního výboru ze dne 11. 12. 2019

ostatní

- Akce: Oprava veřejného osvětlení v obci Hraběšice a místní části Krásné:
 - Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na opravu veřejného osvětlení ze dne 30. 6. 2019, předložené tři nabídky, Smlouva o dílo č. Z19050 ze dne 22. 7. 2019 uzavřená mezi obcí Hraběšice (objednatel) a Elektroslužby Šumperk s.r.o. (zhotovitel), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce Hraběšice na zasedání konaném dne 19. 7. 2019, Faktura č. 190100313 ze dne 17. 10. 2019,
 - Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2019 ze dne 6. 2. 2019, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02507/OSR/DSM ze dne 6. 8. 2019 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Hraběšice (příjemce), Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 15. 8. 2019 na částku 200 000 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 443) na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava veřejného osvětlení v obci Hraběšice a místní části Krásné", bankovní výpis č. 035 ze dne 18. 8. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. - přijetí dotace - účtováno dokladem č. 19-801-00487 ze dne 16. 8. 2019 a dokladem č. 1910-000023 ze dne 18. 10. 2019, rozpočtové opatření č. 8/2019 obec Hraběšice ze dne 31. 8. 2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2019, rozpočtové opatření č. 8 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 12. 9. 2019,
 - Závěrečná zpráva ze dne 14. 12. 2019 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2019, vratka dotace na bankovním výpisu č. 055 ze dne 22. 12. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. zaslána na účet KUOK dne 16. 12. 2019, sken obrazovky Spisová služba: Odeslané ze dne 16. 12. 2019 (odeslání Závěrečné zprávy a finančního vyúčtování pomocí datové služby).

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní 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,
- 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	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Šumperk 21. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2019 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
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 Hraběšice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 13. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hraběšice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění:

1. Zveřejnění záměru směny pozemků

Upozorňujeme na ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se v odst. 1 mj. stanoví, že záměr obce směnit hmotnou nemovitou věc obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

2. Složení slibu člena zastupitelstva obce

Upozorňujeme na ustanovení § 69 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se v odst. 2 stanoví, že člen zastupitelstva obce skládá na začátku prvního zasedání zastupitelstva obce, jehož se po svém zvolení zúčastní, slib tohoto znění: "Slibuji věrnost České republice. Slibuji na svou čest a svědomí, že svoji funkci budu vykonávat svědomitě, v zájmu obce (města, městyse) a jejích (jeho) občanů a řídit se Ústavou a zákony České republiky", a v odst. 3 se stanoví, že člen zastupitelstva obce skládá slib před zastupitelstvem obce pronesením slova "slibuji". Člen zastupitelstva obce potvrdí složení slibu svým podpisem.