

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/16506/2019/OK/756

Č.j.: KUOK 3420/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malé Hradisko za rok 2019,

IČ 00288454

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 5. 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 Malé Hradisko za rok 2019 dne 7. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Malé Hradisko

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 5. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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: Marian Fiedler - starosta
Ivana Koudelková - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Malé Hradisko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 2. 12. do 20. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 9 (schváleno starostou obce dne 5. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 23. 8. 2019); č. 10 (schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 8. 2019); č. 11 (schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 23. 9. 2019); č. 12 (schváleno starostou obce dne 2. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 10. 2019); č. 13 (schváleno starostou obce dne 4. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 11. 2019); č. 14 (schváleno starostou obce dne 2. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 12. 2019); č. 15 (schváleno starostou obce dne 13. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 12. 2019); č. 16 (schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 13. 1. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 18. 1. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 14. 2. 2019); č. 2 (schváleno starostou obce dne 8. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 3. 2019); č. 3 (schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 4. 2019); č. 4 (schváleno starostou obce dne 12. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 4. 2019); č. 5 (schváleno starostou obce dne 6. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 23. 5. 2019); č. 6 (schváleno starostou obce dne 27. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 5. 2019); č. 7 (schváleno starostou obce dne 17. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 7. 2019); č. 8 (schváleno starostou obce dne 4. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 7. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2018 - 2022 - schválený zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2017 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 3. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo

vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 29. 4. do 24. 5. 2019; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 29. 4. do 24. 5. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 13 - 16 za období 6 - 7/2019 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. za období 6/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu č. 006
- Faktura: došlá č. 19-001-00070 - 19-001-00090 včetně likvidačních lístků
- Faktura: vydaná č. 19-002-00010 - 19-002-00017 za období 2 - 6/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 19. 12. 2019; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27. 1. 2020 včetně soupisu inventarizovaných účtů; Inventurní soupisy; Přílohy k inventurním soupisům; Inventurní seznamy
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2019
- Pokladní doklad: č. 19-701-00210 - 19-701-00220 za období 6/2019 včetně protokolů o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Mateřské školy Malé Hradisko, příspěvkové organizace za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Malé Hradisko za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na realizaci projektu "Opatření na zlepšení jakosti vody VD Plumlov" (financování provozu srážedel na jednotlivých přítocích do vodního díla Plumlov v roce 2019) ze dne 27. 6. 2019, obec "poskytovatel"; účetní doklad č. 19-801-00454 ze dne 8. 7. 2019 včetně výpisu z účtu u banky (poskytnutí dotace); Vyúčtování dotace ze dne 12. 12. 2019; likvidační lístek č. 19-007-00064 ze dne 16. 12. 2019 (zúčtování zálohy, předpis)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 40 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na Digitalizaci multifunkčního sálu v obci Malé Hradisko uzavřená s Olomouckým krajem dne 4. 11. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 19. 11. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 40 000 Kč, ÚZ 00 621; Zápis č. 12/2019 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Malé Hradisko ze dne 25. 10. 2019 (schválení přijetí dotace a smlouvy o poskytnutí dotace); příjmový doklad č. 19-006-00245 ze dne 20. 11. 2019 (přijetí dotace); účetní doklad č. 19-001-00208 ze dne 6. 12. 2019 k faktuře za dodání zařízení digitalizace kina E - cinema do kina Malé Hradisko ve výši 157 905 Kč, ÚZ 00 621; bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČSOB, a. s. ze dne 12. 12. 2019 (úhrada faktury); Finanční vyúčtování dotace ze dne 14. 1. 2020 včetně závěrečné zprávy
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu nákladů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; doklady k přijetí a čerpání dotace vč. zaúčtování, Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu ze dne 8. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 27. 1. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami ze dne 8. 11. 2019, obec "nabyvatel", převáděný majetek p. č. 220/1, p. č. 845/2, p. č. 845/6, p. č. 845/9, p. č. 845/11, p. č. 845/12 zapsaný na listu vlastnictví č. 60000, pro k. ú. Malé Hradisko; Zápis č. 12/2019 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce, konaného dne 25. 10. 2019 (schválení smlouvy o bezúplatném převodu)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330050760/001 ze dne 30. 1. 2019, k pozemkům, obec "povinná"; faktura vydaná č. 19-002-00011 ze dne 4. 3. 2019, včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (předpis a platba faktury) - uhrazená dne 3. 4. 2019; likvidační lístek - účetní doklad č. 19-007-00009 ze dne 6. 2. 2019 (zaúčtování věcných břemen)
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovité věci ze dne 12. 6. 2019, pozemek p.č. st. 21, jehož součástí je stavba bez čp. v k. ú. Malé Hradisko, obec "půjčitel";

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu "Malé Hradisko, lokalita Nad Trpínkami, 13 RD" ze dne 26. 8. 2019; Zadávací dokumentace ze dne 26. 8. 2019 včetně příloh; uveřejnění Výzvy a Zadávací dokumentace na profilu zadavatele dne 26. 8. 2019; Seznam oslovených účastníků do výběrového řízení včetně 10 e-mailů ze dne 26. 8. 2019 - Výzva k podání nabídky; Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 26. 8. 2019; Čestné prohlášení členů komise, že nejsou ve střetu zájmů ze dne 9. 9. 2019; Seznam doručených nabídek; 3 cenové nabídky dodavatelů; Otevírání obálek ze dne 9. 9. 2019; Hodnocení nabídek, posouzení splnění podmínek účasti ve výběrovém řízení ze dne 12. 9. 2019 (jednání komise bylo dne 9. 9. 2019 přerušeno do 12. 9. 2019); e-mail ze dne 9. 9. 2019 - Žádost o objasnění nabídky; e-mail ze dne 11. 9. 2019 - RE: Žádost o objasnění nabídky; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze

dne 12. 9. 2019; 3 e-maily ze dne 17. 9. 2019 - Oznámení o výsledku výběrového řízení s přílohou Rozhodnutí o výběru; Smlouva o dílo ze dne 20. 9. 2019 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 23. 9. 2019; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 27. 3. 2020 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 6. 4. 2020; skutečně uhrazená cena uveřejněná na profilu zadavatele dne 30. 4. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Malé Hradisko, příspěvková organizace; kontrola vykonána dne 19. 12. 2019
- Protokol o výsledku interního auditu obce ze dne 11. 2. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 8., 20. 9., 25. 10., 21. 11. a 20. 12. 2019
- Protokol o výsledku kontroly finančního výboru obce ze dne 9. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 1., 22. 2., 22. 3., 26. 4., 24. 5., 21. 6. a 2. 7. 2019
- Protokol o výsledku kontroly finančního výboru obce ze dne 5. 8. 2019

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

- 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,
- nehošpodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou a nájemní smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- nehošpodařil 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.

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	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Nezamyslice dne 20. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Malé Hradisko za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
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 Malé Hradisko byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 19. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Malé Hradisko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

