

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42917/2019/OK/7816

Č.j.: KUOK 30121/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 3

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2019,

IČ 00636401

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 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 Nahošovice za rok 2019 dne 26. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nahošovice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Richard Novák

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: Jana Pecháčková - starostka

Soňa Hošáková - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 22. 11. 2018 - 15. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 27. 11. 2019 - 19. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, na internetových stránkách zveřejněn dne 14. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 schválen Zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, na internetových stránkách zveřejněn dne 19. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 22. 2. 2018 do 19. 3. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 19. 3. 2018
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 3. 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 internetových stránkách a úřední desce obce od 25. 2. 2019 do 13. 3. 2019, po jeho schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 3. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. k 30. 11. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB k 30. 11. 2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 003 ze dne 31. 3. 2019 k bankovnímu účtu vedeném 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 21. 3. 2019, přijetí finančních prostředků účtováno dokladem č. 1105 ze dne 22. 3. 2019, rozpočtové opatření č. 1_2019 obce Nahošovice ze dne 13. 3. 2019 schváleno starostkou obce stejný den, rozpočtové opatření č. 1_2019 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 14. 3. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace za rok 2019 ze dne 19. 11. 2019; Školení členů inventarizační komise k provádění inventur za rok 2019 ze dne 3. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 17. 1. 2020, včetně inventurních soupisů
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 11/2019

- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2090 - 2098 k 31. 12. 2019, včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2066 - 2079 k 30. 11. 2019, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): sestavená k 31. 12. 2019
- Pokladní kniha (deník): sestavená k 30. 11. 2019
- Příloha rozvahy: sestavena k období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k období 11/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 11/2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Nahošovice sestavená k 31. 12. 2018 schválená Zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 13. 3. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 11/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 11/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva - finanční dar - mezi Obec Nahošovice, IČ: 00636401 (dárce) a Římskokatolická farnost Dřevohostice, IČ: 45180580 (obdarovaný) v hodnotě 5 000 Kč ze dne 5. 3. 2019; Výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 14. 3. 2019; Účetní doklad č. 1099 ze dne 14. 3. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč (pol. 4111, ÚZ 98 348) ze dne 7. 5. 2019 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019 ze dne 4. 7. 2019, Rozpočtové opatření obce č. 2 ze dne 7. 5. 2019 schváleno starostkou obce dne 7. 5. 2019 a projednáno na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 20. 5. 2019, rozpočtové opatření obce č. 2 zveřejněno na úřední desce obce dne 8. 5. 2019, Dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2019 uzavřená mezi obcí Nahošovice (zaměstnavatel) a fyzickou osobou (zaměstnanec) na úklid a přípravu volební místnosti, přípravu a roznos volebních lístků, Faktura č. 20190443 ze dne 10. 6. 2019 vystavená firmou Marek Sazima – CAN na částku 6 000 Kč ve věci zajištění přípravy a konání voleb do Evropského parlamentu konaných ve dnech 24. 5. a 25. 5. 2019 - fakturace za pronájem výpočetní techniky včetně tiskáren a příslušenství, předpis účtován dokladem č. 4055 ze dne 10. 6. 2019, úhrada faktury dokladem č. 1194 ze dne 18. 6. 2019 na bankovním výpisu č. 006 ze dne 30. 6. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., v den kontroly byla dotace vypořádaná a vratka odeslána na účet KÚOK
- Smlouvy ostatní: Smlouva na dobu neurčitou o sběru a likvidaci odpadu mezi Obec Nahošovice, IČ: 00636401 (klient) a Trafín Oil, a. s., IČ: 27789080 (poskytovatel) ze dne 27. 12. 2019, schválena Zastupitelstvem obce Nahošovice dne 18. 12. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 1 z jednání kontrolního výboru obce Nahošovice ze dne 10. 6. 2019, č. 2 ze dne 2. 12. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 1 z jednání finančního výboru obce Nahošovice ze dne 8. 8. 2019

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

- 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, 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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	1,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,06 %
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 Nahošovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 13. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
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 Nahošovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 27. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Nahošovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly