

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56203/2020/OK/7946

Č.j.: KUOK 651/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2020

IČ 00636401

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 4. 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 Nahošovice za rok 2020 dne 23. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 9. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský

kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Nahošovice 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	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,20 %
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 Nahošovice 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 Nahošovice 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 Nahošovice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení ze Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 31. 10. 2018 - schválení kompetencí pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce Nahošovice na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 21. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 21. 12. 2020 - schválení rozpočtu obce Nahošovice na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Nahošovice na rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 2. 12. 2020 do 21. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce Nahošovice na rok 2020 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 19. 12. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 18. 12. 2019 - schválení rozpočtu obce Nahošovice na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Nahošovice na období 2021 - 2025 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 31. 1. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 30. 1. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Nahošovice na období 2021 - 2025; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Nahošovice na období 2021 - 2025 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 13. 1. 2020 do 31. 1. 2020
- Závěrečný účet: Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený Zastupitelstvem obce Nahošovice dne 10. 6. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 6. 2020; Návrh závěrečného účtu obce Nahošovice za rok 2019 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 14. 4. 2020 do 10. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 24 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u České národní banky k 30. 11. 2020 - zůstatek na účtu k 30. 11. 2020
- Bankovní výpis: č. 011 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11/2020 - zůstatek na účtu k 30. 11. 2020
- Bankovní výpis: č. 26 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u České národní banky k 31. 12. 2020 a č. 012 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2020 - zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha sestavená k 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 21. 12. 2020; Školení členů inventarizační komise k provádění inventur za rok 2020 ze dne 21. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 20. 1. 2021; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020 pro účty č. 231, 261, 262, 374, 389 a 403 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly

porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za 12/2020 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01 - 11/2020
- Pokladní kniha (deník): sestavená k 30. 11. 2020
- Pokladní kniha (deník): sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Opis položek účtů č. 572 a 672 za rok 2020
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 10. 6. 2020 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10. 6. 2020; Účetní doklad č. 6003 ze dne 10. 6. 2020 k přeúčtování hospodářského výsledku
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 15. 6. 2020 s Mysliveckým spolkem Dřevohostice, IČ 60782005 na finanční dar ve výši 10 000 Kč (obec jako "dárce"); Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 10. 6. 2020 - schválení poskytnutí finančního daru; Úhrada finančního daru - bankovní výpis č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 6/2020, účetní doklad č. 1172 ze dne 16. 6. 2020 - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1002992052 uzavřená dne 3. 8. 2020 s ČR - Státní pozemkový úřad IČ 01312774 (obec jako "nabyvatel") za účelem nabytí pozemku p. č. 194/1 v k. ú. Nahošovice - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 5. 8. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 10. 6. 2020 - schválení bezúplatného převodu - nabytí pozemku; Zařazení pozemku do majetku obce - účetní doklad č. 6005 ze dne 5. 8. 2020
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-8014773/3 uzavřená dne 23. 12. 2020 s ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 (obec jako "povinná") za účelem zřízení věcného břemene k pozemku p. č. 194/1 v k. ú. Nahošovice - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 8. 1. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 21. 12. 2020 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 22. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 21. 12. 2020
- Zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 29. 1. 2020 a 10. 8. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 30. 1. 2020, 10. 6. 2020, 23. 7. 2020 a 7. 9. 2020
- Protokol o kontrole nahrazující interní audit obce ze dne 29. 1. 2020

ostatní

- **akce: "Snížení energetické náročnosti veřejného osvětlení obce Nahošovice":**

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce: Výzva k podání nabídky ze dne 1. 7. 2020 odeslaná 3 uchazečům; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16. 7. 2020; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 7. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 23. 7. 2020 - schválení výběru dodavatele a uzavření smlouvy o dílo; Smlouva o dílo uzavřená dne 28. 7. 2020 se zhotovitelem MSEM, a. s. IČ 64610080 a cenou díla 2 886 516 Kč včetně DPH - zveřejněná na profilu zadavatele od 3. 8. 2020; Předpis závazku - přijatá faktura č. 54002 a č. 5403 ze dne 16. 12. 2020, účetní doklady č. 11098 a č. 11099 ze dne 16. 12. 2020; Úhrada faktur - účetní doklady č. 1370 a č. 1371 ze dne 17. 12. 2020 včetně výpisu k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. ze dne 17. 12. 2020

Smlouva o poskytnutí dotace č.2020/02073/OSR/DSM uzavřená dne 22. 6. 2020 s Olomouckým krajem, IČ 60609460 ("poskytovatel"); Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 23. 7. 2020 - schválení přijetí dotace a smlouvy o poskytnutí dotace; Informace k rozpočtovému opatření k investiční dotaci ve výši 500 000 Kč z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 12. 8. 2020 - "Program obnovy venkova Olomouckého kraje v roce 2020 - podpora budování a obnovy infrastruktury obce" za účelem částečné úhrady výdajů na akci "Snížení energetické náročnosti veřejného osvětlení obce Nahošovice"; Příjem zálohy na dotaci a odúčtování z podrozvahové evidence - účetní doklad č. 1234 ze dne 13. 8. 2020; Rozpočtové opatření č. 2 schválené Zastupitelstvem obce Nahošovice dne 23. 7. 2020 k úpravě rozpočtu obce v souvislosti s přijatou dotací a výdaji akce a zveřejněné na internetových stránkách obce od 23. 7. 2020; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ze dne 28. 12. 2020 a zasláné do datové schránky poskytovatele dne 30. 12. 2020; Zaúčtování dohadné položky k dotaci - účetní doklad č. 1371 ze dne 17. 12. 2020.

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, 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Jana Pecháčková, starostka obce Nahošovice, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2020 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 4. 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 Nahošovice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 9. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nahošovice byl doručen do datové schránky obce dne 9. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Nahošovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly