

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/44983/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 11971/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jesenec za rok 2019,

IČ 00288322

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 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 Jesenec za rok 2019 dne 23. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jesenec

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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: Mgr. Dominik Bečvář - starosta
Dana Najbrová - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 20. 2. do 15. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018 a zveřejněná na internetových stránkách obce nejméně od 12. 12. 2018 do 15. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 a zveřejněná na internetových stránkách obce nejméně od 18. 12. 2019 do 13. 3. 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 10. 5. 2019, č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 6. 6. 2019, č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 15. 7. 2019, č. 4/2019 schváleno starostou obce dne 15. 8. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 4/2019 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2019, č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 5. 10. 2019, č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 10. 11. 2019 a č. 8/2019 schváleno starostou obce dne 16. 12. 2019; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 5 - 8/2019 na internetových stránkách obce
- Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2019 ze dne 30. 4. 2019, č. 2/2019 ze dne 25. 6. 2019, č. 3/2019 ze dne 25. 7. 2019 a č. 4/2019 ze dne 27. 8. 2019
- Změna rozpisu rozpočtu č. 5/2019 ze dne 30. 9. 2019, č. 6/2019 ze dne 15. 11. 2019 a č. 7 ze dne 30. 12. 2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 3. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2019 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 7. 7. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 8. 7. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 8. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2022 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 2. 7. do 17. 7. 2019
- Závěrečný účet obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce s vyjádřením "bez výhrad" dne 15. 5. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 9. 4. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 9. 4. do 15. 5. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu (Profi účet) vedeného u KB, a. s. č. 163 - 177 za období 12/2019 včetně faktur a vnitřních účetních dokladů
- Faktura došlá č. 100096 - 100107 za období 7/2019 včetně průvodek se zaúčtováním
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2019

- Inventarizační zpráva pro rok 2019 ze dne 22. 1. 2020 včetně Seznamu inventurních soupisů - inventarizačních položek; Plán inventur na rok 2019 ze dne 18. 11. 2019; Prezenční listina členů IK - proškolení ze dne 21. 11. 2019; Inventurní soupisy a Inventarizační položky k inventurním soupisům; Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku ze dne 15. 7. 2019; Návrh na vyřazení majetku ze dne 17. 1. 2020; Protokoly o zařazení dlouhodobého majetku; Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku
- Kniha došlých faktur vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená ručně i na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2019
- Pokladní doklad č. 300476 - 300496 za období 8/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 8. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2019
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 30. 5. 2019; obec - dárcem; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 3000 Kč; vnitřní účetní doklad č. 500011 ze dne 6. 6. 2019; bankovní výpis z účtu vedeného u KB, a.s. č. 65 ze dne 6. 6. 2018 včetně zaúčtování
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 3. 6. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 14. 1. 2020
- Smlouva o pronájmu prostor a zařízení kulturního domu ze dne 25. 11. 2019; obec - pronajímatel; předmětem smlouvy je krátkodobý pronájem prostor a zařízení KD v Jesenci
- Kupní smlouva ze dne 8. 4. 2019; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemku parc. č. 430/31 v k. ú. Jesenec; vnitřní účetní doklad č. 61 ze dne 23. 5. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330056505/001 ze dne 14. 10. 2019; obec - povinná; věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 676 v k. ú. Jesenec

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis kontrolního výboru ze dne 20. 5. 2019 a ze dne 29. 7. 2019
- Zápis kontrolního výboru ze dne 9. 11. 2019

- Zápis z jednání finančního výboru č. 1/2019 ze dne 27. 3. 2019 a č. 2/2019 ze dne 19. 6. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru č. 3/2019 ze dne 18. 9. 2019 a č. 4/2019 ze dne 27. 11. 2019
- Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 25. 1. 2019, 15. 3. 2019, 15. 5. 2019, 26. 6. 2019 a 17. 7. 2019
- Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 27. 9. 2019, 7. 11. 2019 a 12. 12. 2019

ostatní

- Akce "Oprava komunikace v okolí kostela" - Veřejná zakázka malého rozsahu - Výzva k podání nabídky; Zadávací dokumentace; Položkový rozpočet; Čestné prohlášení dodavatele; Smlouva o dílo (návrh); Podací stvrzenka ze dne 19. 6. 2019 (zaslání výzvy k podání nabídky včetně dalších materiálů 3 firmám); Jmenování komise ze dne 26. 6. 2019; Čestné prohlášení o nestrannosti a nepodjatosti ze dne 3. 7. 2019; 2 cenové nabídky; Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce ze dne 3. 7. 2019; Podací stvrzenka ze dne 9. 7. 2019 (zaslání Sdělení o výsledku výběrového řízení 2 firmám); Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Jesenec č. 6/2019, konaného dne 17. července 2019 (schválení smlouvy na dodávku stavby); Smlouva o dílo ze dne 18. 7. 2019; Dodatek č. 1 ze dne 16. 9. 2019 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 7. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 15. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 260 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava komunikace v okolí kostela", ÚZ 00 443; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02467/OSR/DSM ve výši 260 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava komunikace v okolí kostela" uzavřená s Olomouckým krajem dne 6. 8. 2019; fakturace a úhrada ceny díla; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 11. 2019 včetně závěrečné zprávy
- Zápis z kontroly provedené na základě 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 22. 1. 2019; kontrolovaný subjekt - obec Jesenec

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

- 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 směnnou a darovací smlouvu a 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.

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	1,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,07 %
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 Jesenec k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc dne 3. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Jesenec za rok 2019 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
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 Jesenec byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 30. 3. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jesenec byl doručen do datové schránky obce dne 1. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Jesenec

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly