

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62349/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 4873/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2019,

IČ 00288721

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 1. 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 Rozstání za rok 2019 dne 7. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rozstání

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29.01.2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek
Ing. Eva Reková

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: Jiří Szymśa - starosta
Marie Hrstková - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce v době od 24. 11. - 12. 12. 2019, na internetových stránkách obce dne 24. 11. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 11/2019 (schváleno starostou obce dne 4. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 10. 2019); č. 12/2019 (schváleno starostou obce dne 7. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 11. 2019); č. 13/2019 (schváleno starostou obce dne 13. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2019), oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 7. 2. 2019, č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2019, č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 25. 3. 2019, č. 4/2019 schváleno starostou obce dne 4. 4. 2019, č. 5/2019 schváleno starostou obce dne 7. 6. 2019, č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 20. 6. 2019, č. 7/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2019, č. 8/2019 schváleno starostou obce dne 31. 7. 2019, č. 9/2019 schváleno starostou obce dne 4. 8. 2019, č. 10/2019 schváleno starostou obce dne 6. 9. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2019 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2021 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce obce od 24. 11. 2019 do 15. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2020; oznámení o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2019 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 s vyjádřením "bez výhrad" dne 21. 6. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 7. 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 4. 6. do 21. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 125 - 133 za období 9/2019 včetně zaúčtování a faktur
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 27 - 28 za období 12/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 21 - 22 za období 9/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 173 - 184 za období 12/2019 včetně zaúčtování a faktur
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 116 - 123 za období 9/2019 včetně zaúčtování a faktur (stočné)
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 28. 1. 2020 včetně Srovnávací tabulky účetní evidence a inventurních soupisů; Plán inventur ze dne 4. 12. 2019; Školení členů dílčích inventarizačních komisí a hlavní inventarizační komise ze dne 5. 12. 2019; Seznam inventurních soupisů, jejichž stavy budou ověřovány fyzickou inventurou; Seznam inventurních soupisů, jejichž stavy budou ověřovány dokladovou inventurou; Inventurní soupisy a Inventarizační položky k inventurním soupisům; Vyřazovací protokoly
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový k hospodářské činnosti č. 6077 - 6089 za období 7/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový k hlavní činnosti č. 3217 - 3228 za období 9/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): k hospodářské činnosti vedená na počítači
- Pokladní kniha (deník): k hlavní činnosti vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Základní škola a mateřská škola Rozstání, okres Prostějov, příspěvková organizace) sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva 16/2019 ze dne 11. 5. 2019; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí peněžitého daru ve výši 5 000 Kč; účetní doklad č. 5369 ze dne 3. 6. 2019 k elektronickému bankovnímu výpisu č. 80 ze dne 3. 6. 2019 (poskytnutí daru)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 49 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Rozstání (příjemce je oprávněn dotaci použít pouze na opravu zásahového vozidla TATRA 815) uzavřená s Olomouckým krajem dne 26. 6. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 8. 7. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 49 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Rozstání, ÚZ 00 415; faktura č. 2019005 ze dne 8. 3. 2019; účetní doklad č. 1052 ze dne 23. 3. 2019 (předpis faktury); vnitřní účetní doklad č. 5215 ze dne 25. 3. 2019 včetně elektronického výpisu z účtu vedeného u KB, a. s. č. 45 ze dne 25. 3. 2019 (úhrada faktury); vnitřní účetní doklad č. 5471 ze dne 8. 7. 2019 včetně elektronického výpisu z účtu vedeného u KB, a. s. č. 97 ze dne 8. 7. 2019 (přijetí dotace); vnitřní účetní doklad č. 27 ze dne 31. 7. 2019 (zaúčtování ÚZ 415 do výdajů); Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 9. 10. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 58 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 10. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 22. 1. 2020
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30. 4. 2019; obec - pronajímatel; předmětem nájmu je stavba č. p. 86 stojící na pozemku parc. č. 61/1 v k. ú. Rozstání pod Kojálem a stavba bez č. p. stojící na pozemku parc. č. 61/2 v k. ú. Rozstání pod Kojálem za účelem provozování hostinské činnosti
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 10. 7. 2019; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemku parc. č. 1489/4 v k. ú. Rozstání pod Kojálem; výdajový pokladní doklad č. 3179 ze dne 16. 7. 2019 (úhrada kupní ceny a poplatku za vklad do katastru nemovitostí); vnitřní účetní doklad č. 33 ze dne 1. 10. 2019 (zařazení pozemku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 25. 2. 2019; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemků parc. č. 1233/34, 2019/29, 2019/33 a 115/3 vše v k. ú. Rozstání pod Kojálem se všemi součástmi a příslušenstvím; příjmový pokladní doklad č. 3051 ze dne 26. 2. 2019 (úhrada kupní ceny); vnitřní účetní doklad č. 23 ze dne 30. 6. 2019 (vyřazení pozemků z evidence)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 29. 3. 2019; obec - směňující; předmětem smlouvy je směna pozemků v k. ú. Rozstání pod Kojálem; příjmový pokladní doklad č. 3085 ze dne 5. 4. 2019 (úhrada rozdílu mezi cenami pozemků); vnitřní účetní doklad č. 23 ze dne 30. 6. 2019 (zařazení a vyřazení pozemku)

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Usnesení okresního soudu v Kroměříži v řízení o pozůstalosti ze dne 2. 4. 2019; obec - dědic ze závěti bez výhrady soupisu; vnitřní účetní doklad č. 21 ze dne 30. 6. 2019 a vnitřní účetní doklad č. 24 ze dne 30. 6. 2019 (zařazení dědictví)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 28. 5. 2019; obec - povinný; služební pozemek - parc. č. 1940 v k. ú. Rozstání pod Kojálem; příjmový pokladní doklad č. 3181 ze dne 18. 7. 2019 (úhrada jednorázové úplaty); vnitřní účetní doklad č. 33 ze dne 1. 10. 2019 (analytické členění na účtu 031)
- Smlouvy ostatní: Dodatek č. 3 k pachtovní smlouvě č. 1591 ze dne 21. 10. 2019; obec - propachtovatel; předmětem pachtu jsou zemědělské pozemky

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o veřejnosprávní kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Rozstání, okres Prostějov, příspěvková organizace ze dne 23. 4. 2019
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 21. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 12. 2019
- Zápisy z činnosti finančního výboru: Zápis o kontrole pokladny na Obecním úřadě v Rozstání ze dne 15. 4. 2019; Zápis o kontrole pokladní hotovosti, výpisů z účtů, faktur přijatých na Obecním úřadě v Rozstání ze dne 19. 9. 2019
- Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 19. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 22. 3. 2019, 21. 6. 2019, 29. 7. 2019 a 18. 10. 2019

ostatní

- Akce "Multifunkční traktorek VARI": 2 cenové nabídky; faktura č. 2019076 ze dne 15. 7. 2019; účetní doklad č. 1167 ze dne 29. 7. 2019 (předpis faktury); účetní doklad č. 5511 ze dne 31. 7. 2019 včetně elektronického výpisu z účtu vedeného u KB, a. s. č. 107 ze dne 31. 7. 2019 (platba faktury); zařazeno do majetku účetním dokladem č. 42 dne 30. 11. 2019; Finanční vyúčtování dotace ze dne 19. 12. 2019
- Nákup cenných papírů: Předávací protokol ze dne 8. 4. 2019; obec - upisovatel; předmětem protokolu je předání 11 kusů dluhopisů; účetní doklad č. 5226 ze dne 1. 4. 2019 k bankovnímu výpisu č. 49 z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. ze dne 1. 4. 2019 (pořízení a zařazení dluhopisů); Potvrzení o přijaté platbě ze dne 11. 4. 2019; Ručitelské prohlášení ze dne 13. 5. 2019
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. - interní audit obce Rozstání ze dne 28. 6. 2019
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/200 Sb.: ze dne 18. 12. 2019

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

- 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 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

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	1,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,01 %
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 Rozstání k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Nezamyslice 7. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Poučení

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 Rozstání byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 29. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rozstání

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly