

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60209/2019/OK/756

Č.j.: KUOK 3846/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2019,

IČ 00288748

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 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 Skalka 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 21. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Skalka

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 5. 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: Antonín Frgal - starosta
Mgr. Věra Hyžďálová - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 27. 11. 2019 do 13. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 27. 11. 2019 do 13. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 1. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 2. 2019); č. 2 (schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 3. 2019); č. 3 (schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 18. 4. 2019); č. 4 (schváleno starostou obce dne 1. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 4. 2019); č. 5 (schváleno starostou obce dne 30. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 17. 6. 2019); č. 6 (schváleno starostou obce dne 3. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 27. 6. 2019); č. 7 (schváleno starostou obce dne 26. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 8. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 2. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 8/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 9. 2019); č. 9/2019 (schváleno starostou obce dne 2. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 10. 2019); č. 10/2019 (schváleno starostou obce dne 7. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 11. 2019); č. 11/2019 (schváleno starostou obce dne 12. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 12. 2019); č. 12/2019 (schváleno starostou obce dne 16. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 1. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 20. 2. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 10. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 5. 12. 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 2017 - 2021 - schválený zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2017 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 12. 9. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 12. 9. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2024 zveřejněný na internetových stránkách i na úřední desce obce v době od 6. 8. 2019. do 22. 8. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu

rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 6. 8. 2019 do 22. 8. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2020 - 2024 - schválený zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 23. 8. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 8. 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 dne 28. 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 10. 5. do 27. 5. 2019; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 10. 5. do 27. 5. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 17. 6. 2019 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. 12 - 15 za období 6 - 7/2019 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2019 včetně zaúčtování (úvěr na vybudování obslužné komunikace)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2019 včetně zaúčtování (úvěr na výstavbu ČOV a stokové sítě)
- Bankovní výpis: z kontokorentního účtu vedeného u ČS, a. s. č. 030 - 034 za období 7/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 33 - 35 za období 7/2019 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2019 včetně zaúčtování (úvěr na prodloužení vodovodního řádu)
- Faktura: vystavená č. 20190438 - 20190441 za období 7/2019 včetně průvodek o zaúčtování
- Faktura: došlá č. 20190257 - 20190298 za období 7/2019 včetně průvodek o zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce ze dne 3. 2. 2020; Plán inventur na rok 2019 ze dne 3. 12. 2019; Jmenování inventarizačních komisí ze dne 3. 12. 2019; Protokol o proškolení členů inventarizačních komisí k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 3. 12. 2019; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2019

- Pokladní doklad: k hospodářské činnosti - příjem - č. P00020178 - P00020200 a výdaj - č. V00020117 - V00020140 za období 7/2019 včetně seznamu dokladů a předkontací
- Pokladní doklad: k hlavní činnosti obce - příjem - č. P00010206 - P00010217 a výdaj - č. V00010090 - V00010100 za období 7/2019 včetně seznamu dokladů a předkontací
- Pokladní kniha (deník): k hlavní činnosti vedená na počítači
- Pokladní kniha (deník): k hospodářské činnosti vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Skalka sestavená k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 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. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na činnost příjemce ze dne 24. 6. 2019; obec "poskytovatel"; Žádost o poskytnutí dotace prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 9. 5. 2019; bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 032 za období 15. - 21. 7. 2019 včetně zaúčtování (poskytnutí dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 ve výši 29 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 9. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 5. 2. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 20. 8. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Projektová dokumentace na bytový dům v obci Skalka", ÚZ 00 444; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7. 8. 2019; účetní doklady vztahující se k příjmu dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2019; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019 ze dne 23. 12. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 30. 7. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na Zahájení lázeňské sezony a žehnutí pramenů; Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 7. 2019, ÚZ 00 555; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy ze dne 26. 8. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 19. 12. 2019, nebytové prostory v budově restaurace lázní č. p. 81 nacházející se na pozemku parc. č. 46 v k. ú. Skalka, obec "pronajímatel"
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva pronájem pozemku ze dne 20. 5. 2019; obec "pronajímatel"

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 25. 11. 2019, pozemky parc. č. 465/9 a parc. č. 465/10 v k. ú. Skalka u Prostějova, obec "kupující"
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 26. 4. 2019; pozemek; obec "povinný"; příjmový pokladní doklad č. P00010174 ze dne 16. 4. 2019
- Smlouvy ostatní: Smlouva o pachtu a provozování vodovodu ze dne 23. 1. 2019; obec "propachtovatel"

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na vypracování projektové dokumentace na bytový dům v obci Skalka: Žádost o zpracování cenové nabídky ze dne 5. 4. 2019 - odeslána e-mailem 5 firmám; 2 obdržené nabídky; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 4. 2019 (schválení vítězné nabídky); Smlouva o dílo ze dne 3. 6. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění ze dne 31. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 8., 22. 9.; 16. 10., 31. 10., 12. 11., 26. 11., 13. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 1., 19. 2., 22. 3., 30. 4., 28. 5., 28. 6. a 25. 7. 2019

ostatní

- Zápis o kontrole provedené kontrolním výborem: ze dne 29. 7. 2019
- Zápisy z kontrol provedených finančním výborem: ze dne 29. 4., 25. 6. 2019
- Zápisy z kontrol provedených finančním výborem: ze dne 16. 9., 11. 12. 2019

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

- 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, 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 cenné papíry, 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	9,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	28,10 %
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 Skalka k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 135 756,33 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc dne 22. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....
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 Skalka byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 21. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Skalka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly