

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57939/2019/OK/7758

Č.j.: KUOK 6979/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Senička za rok 2019,**

**IČ 00635324**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 4. 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 Senička za rok 2019 dne 30. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 4. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Senička

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 4. 2020 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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:**

Jiří Matoušek - starosta

Dana Pouličková - účetní

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

### ZÁVĚR

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

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2019**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce od 11. 2. 2019 do 27. 2. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2019, zveřejněna dne 11. 11. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018, zveřejněna na úřední desce dne 29. 11. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtová opatření: ZO na ustavujícím zasedání dne 2. 11. 2018 schválilo starostovi obce provádět rozpočtová opatření do výše 150 000 Kč měsíčně na období 2018 - 2022. ZO dne 2. 11. 2018 schvaluje starostovi obce provádět rozpočtová opatření v neomezené výši za měsíc listopad a prosinec na období 2018 - 2022.
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2019, zveřejněn na úřední desce dne 28. 2. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018, zveřejněn dne 5. 11. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 15. 10. 2018 do 2. 11. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválen ZO dne 4. 4. 2019, zveřejněn na úřední desce dne 5. 4. 2019, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 15. 3. 2019 do 4. 4. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u ČS, a. s. k 31. 12. 2019 - zůstatek na účtu
- Bankovní výpis: č. 036 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek na účtu
- Bankovní výpis: č. 36 k účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek na účtu
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 27. 11. 2019, Prohlášení o proškolení člena inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019 včetně Prezenční listiny účastníků proškolení k provádění inventarizace, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 23. 1. 2020, inventurní soupisy účtů č. 231, 374 a 451 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 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. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Mysliveckým spolkem Senička - Odrlice dne 18. 3. 2019, (obec dárce), schválená ZO dne 27. 2. 2019, pokladní doklad č. 300074 ze dne 10. 4. 2019 - zaúčtování poskytnutí dotace, Rozpočtové opatření č. 2/2019 schválena starostou obce dne 8. 4. 2019, v rámci kterého je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutím daru
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02519/OSR/DSM ve výši 199 375 Kč uzavřená dne 26. 7. 2019 s Olomouckým krajem na částečnou úhradu výdajů na akci "Výstavba chodníku podél silnice III/37313 v obci Senička", Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 15. 8. 2019 na účelovou investiční dotaci na akci "Výstavba chodníku podél silnice III/37313 v obci Senička", bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 008 za období 1. 8. 2019 - 31. 8. 2019, na kterém je dne 16. 8. 2019 příjem dotace, účetní doklad č. 318 ze dne 16. 8. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace, Smlouva o dílo č. 07/2019 a obchodní podmínky "III/37313 Senička - úpravy chodníku a okolních travnatých ploch" ze dne 5. 4. 2019, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 07/2019 ze dne 26. 6. 2019  
bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 022 za období 1. 8. 2019 - 10. 8. 2019, na kterém je dne 5. 8. 2019 provedena úhrada faktury č. 19000081 vystavená dne 9. 7. 2019 ve výši 764 854,55 Kč, účetní doklad č. 299 ze dne 5. 8. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 19000081, Protokol o zařazení majetku do užívání ze dne 21. 8. 2019, účetní doklad č. 323 ze dne 21. 8. 2019, kterým je provedeno zařazení do majetku obce, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z POV Olomouckého kraje ze dne 15. 10. 2019 včetně finančního vyúčtování ze dne 15. 10. 2019
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená dne 1. 3. 2019, (obec pronajímatel), schválená ZO dne 27. 2. 2019, Záměr na pronájem prostoru za účelem poskytování služeb v pohostinství zveřejněn na úřední desce od 4. 2. 2019 do 20. 2. 2019, pokladní doklad č. 300066 ze dne 3. 4. 2019 - zaúčtována úhrada nájemného
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 9. 10. 2019, (obec kupující), schválená zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019, bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 028 za období 1. 10. 2019 - 10. 10. 2019, na kterém je dne 10. 10. 2019 provedena úhrada za nákup pozemku ve výši 9 600 Kč, účetní doklad č. 387 ze dne 10. 10. 2019, kterým je zaúčtována úhrada za nákup pozemku, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí k 20. 11. 2019, účetní doklad č. 900021 ze dne 20. 11. 2019, kterým je provedeno zařazení pozemku do majetku obce
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 11116/16/LCD u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 10. 2016 na projekt "Likvidace odpadních vod Senička"

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2017 Oběh účetních dokladů včetně Přílohy č. 1 podpisové vzory, schválena starostou obce a účinná dnem 1. 1. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2019 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 28. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 2. 2019, 4. 4. 2019, 12. 6. 2019 a 5. 9. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválena ZO dne 4. 4. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Senička za rok 2018 ze dne 4. 4. 2019 zaslán do CSÚIS dne 5. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru č. 1/2019 ze dne 28. 6. 2019

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2019 - Pravidla pro tvorbu a čerpání fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury, Plán financování a obnovy vodovodů a kanalizací majetku obce Senička schválená zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2019

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

- 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 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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                  | <b>0,16 %</b>  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>11,02 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>     |

#### **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 Senička k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 3 427 401,09 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 4. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Senička za rok 2019 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
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 Senička byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 30. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Senička byl doručen do datové schránky obce dne 30. 4. 2020.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Senička

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly