

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57846/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6273/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rokytnice za rok 2018,

IČ 00301914

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 11. 2018 - 23. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 3. 2019 - 21. 3. 2019.

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 Rokytnice za rok 2018 dne 1. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rokytnice

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák
Ing. Marie Buďová

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:

Ing. Jan Dostál - místostarosta
Kamil Malenda - starosta
Helena Andělová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Rokytnice za rok 2018

- **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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rokytnice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 6. 2. - 23. 2. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2019, schválené zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněné na úřední desce obce dne 17. 12. 2018

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněno na úřední desce obce 15. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018, zveřejněn na úřední desce obce dne 13. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období let 2018 - 2020, zveřejněn na úřední desce obce dne 14. 3. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na období let 2019 - 2022, zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 27. 11. 2018 - 13. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období let 2019 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce dne 17. 12. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 bez výhrad, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 5. 6. - 22. 6. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 7. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 205 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 28. 8. 2018, úhrada faktury na podřezání zdiva budovy školy dle Smlouvy o dílo SOD - 1818
- Bankovní výpis: č. 99 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 25. 4. 2018 - poskytnutá dotace TJ Sokol Rokytnice dle veřejnoprávní smlouvy č. SOPD - 0418
- Bankovní výpis: č. 72 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 2. 2018, úhrada dle Kupní smlouvy č. KS - 0918
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta ČR
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování ze dne 1. 2. 2009, Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování ze dne 18. 5. 2011
- Faktura: přijatá č. 18010065 ze dne 3. 8. 2018, na podřezání zdiva budovy školy dle Smlouvy o dílo SOD - 1818
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provedení inventarizace č. 2/2011, Plán inventur na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018 včetně jmenování inventarizačních komisí, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 11. 1. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 18. 2. 2019
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2018, č. 1 - 311
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2018, č. 2018001 - 2018335
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 11 - 12/2018
- Pokladní doklad: za období 10/2018, příjmové č. 831 - 880, výdajové č. 259 - 3282
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Účetní deník: účetní doklad č. 47026 ze dne 20. 3. 2018, kterým za zaúčtováno vyřazení majetku dle darovací smlouvy č. DS - 0118, účetní doklad č. 47027 ze dne 20. 3. 2018, kterým za zaúčtováno zařazení majetku dle darovací smlouvy č. DS - 0118
- Účetní doklad: č. 47008/2018 ze dne 25. 1. 2018, kterým je zaúčtován převod majetku v souvislosti s ukončením Zástavního práva
- Účetní doklad: č. 41303 ze dne 3. 8. 2018, kterým je zaúčtován předpis faktury na podřezání zdiva budovy školy dle Smlouvy o dílo SOD - 1818, č. 1131 ze dne 28. 8. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury na podřezání zdiva budovy školy dle Smlouvy o dílo SOD - 1818
- Účetní doklad: č. 3001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Účetní doklad: č. 47036 ze dne 5. 4. 2018, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemku dle Kupní smlouvy č. KS - 0918, č. 47025 ze dne 19. 3. 2018, kterým je zaúčtován předpis pohledávky dle Kupní smlouvy č. KS - 0918, č. 355 ze dne 22. 3. 2018, kterým je zaúčtována úhrada dle Kupní smlouvy č. KS - 0918
- Účetní doklad: č. 532 ze dne 25. 4. 2018, kterým je zaúčtována poskytnutá dotace TJ Sokol Rokytnice dle Veřejnoprávní smlouvy č SODP - 0418
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 2 ke zřizovací listině ze dne 17. 6. 2010 Základní školy a mateřské školy Rokytnice, příspěvkové organizace, schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a mateřské školy Rokytnice, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 17. 6. 2010 včetně příloh 1 a 2, Dodatek č. 1 ze dne 13. 12. 2012, Dodatek č. 2 ke zřizovací listině ze dne 17. 6. 2010 ze dne 22. 2. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. DS - 0118 uzavřená s Olomouckým krajem dne 15. 3. 2018
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti a na roznos a kompletaci volebních lístků ze dne 3. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rokytnice č. SOPD - 0418 uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Sokol Rokytnice dne 16. 4. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 23. 4. 2018, Žádost o poskytnutí dotace na úhradu nákladů spojených s činností družstev Národní Házené a Malé kopané v roce 2018 a na opravu části povrchu hřiště ze dne 11. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč

na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 27. 3. 2018, Finanční vypořádání dotací poskytnutých prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 21. 1. 2019

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/05551/OŽPZ/DSM 49/18 na podporu pěstební činnosti v lesích na území Olomouckého kraje, na částečnou úhradu výdajů (nákladů) spojených se stavbou oplocení, uzavřená dne 27. 11. 2018, Žádost o poskytnutí dotace z Programu na podporu lesních ekosystému včetně přílohy k žádosti o poskytnutí dotace z Programu na podporu lesních ekosystému 2018 - 2020, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 3. 12. 2013 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 50 400 Kč na částečnou úhradu výdajů spojených se stavbou oplocení, Rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené Radou obce dne 28. 5. 2018, zveřejněné dne 8. 6. 2018, kterým je provedena i úprava rozpočtu v souvislosti s výdaji na zajištění pěstební činnosti v lesích, Opis účetních dat s ÚZ 00450
- Smlouvy o dílo: SOD - 1818 ze dne 28. 5. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupní o práva k nemovitosti s věcnými účinky KS-3816 ze dne 12. 6. 2018 (obec kupující), účetní doklad č. 41237 ze dne 12. 6. 2018, kterým je zaúčtován předpis závazku v souladu s Kupní smlouvou č. KS-3816, účetní doklad č. 853 ze dne 14. 6. 2018, kterým je zaúčtována úhrada závazku dle Kupní smlouvy č. KS-3816, účetní doklad č. 47075 ze dne 9. 8. 2018, kterým je zaúčtováno zařazení pozemku do majetku obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva KS - 0918 ze dne 19. 3. 2018 (obec prodávající)
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o zápůjčce SOZ-2918 ze dne 4. 10. 2018 (obec zapůjčitel), účetní doklad č. 1352 ze dne 24. 10. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí půjčky v souladu se Smlouvou o zápůjčce SOZ-2918
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. 9900086065_1/VB uzavřená dne 15. 8. 2018 se společností GasNet, s.r.o. (obec strana povinná), schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 27. 8. 2018, Pokladní doklad příjmový č. 784 ze dne 27. 8. 2018, přijatá jednorázová úplata za zřízení věcného břemene
- Smlouvy zástavní: Smlouva o zřízení zástavního práva č. 2002-3461 N ze dne 19. 3. 2003, Prohlášení Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. o vzdání se zástavního práva ze dne 1. 9. 2014, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 19. 2. 2018

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 o veřejných zakázkách, na stavební práce "Podřezání zdiva budovy školy v Rokytnici", Výzva k podání nabídky ze dne 5. 3. 2018 včetně zadávací dokumentace, Rozhodnutí rady obce ze dne 5. 3. 2018, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 3. 2018, Rozhodnutí rady obce ze dne 19. 3. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o zadávání veřejných zakázek č. 1/2019, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, s účinností od 1. 1. 2019

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Rokytnice, okres Přerov, příspěvkové organizace, sestavená ke dni 31. 12. 2017, schválená radou obce dne 26. 2. 2018
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 26. 2. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva z 1. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 10. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze společného zasedání finančního a kontrolního výboru ze dne 11. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru, na kterém byla provedena kontrola hospodaření u obce Rokytnice za rok 2017 ze dne 17. 9. 2018 a dne 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva z 8. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 16. 1. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017, schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 2. 2018, 26. 4. 2018, 21. 6. 2018, 20. 9. 2018, 1. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru, na kterém byla provedena kontrola hospodaření u obce Rokytnice za rok 2017 ze dne 21. 2. 2018

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

- 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,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rokytnice za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Rokytnice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,48 %
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 Rokytnice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 28. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....
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 Rokytnice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 21. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rokytnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly