

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45177/2019/OK/7758

Č.j.: KUOK 7414/2020

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 2019,

IČ 00301914

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 23. 10. 2019 - 24. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 13. 5. 2020 - 14. 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 Rokytnice za rok 2019 dne 27. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rokytnice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 13. 5. 2020 - 14. 5. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 22. 1. - 7. 2. 2019
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 3. 12. - 20. 12. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2019, schválené zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, zveřejněné na úřední desce obce dne 17. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce si vyhrazuje rozhodovat o rozpočtových opatřeních ve výdajové části rozpočtu v jednotlivých případech v částce nad 400 000 Kč - schváleno v Jednacím řádu dne 23. 7. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2019, zveřejněn na úřední desce obce dne 15. 2. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce dne 17. 1. 2020
- 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 13. 6. 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 bez výhrad, návrh zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 28. 5. - 13. 6. 2019, schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce dne 20. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 1 z běžného účtu vedeného u UniCredit Bank, a. s. ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 12/2019 k běžnému účtu vedenému u Fio banky, a. s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 32 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 201 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 012 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2019 - zůstatek účtu
- 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
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice pro provedení inventarizace č. 2/2011 včetně dodatku č. 1 ze dne 10. 12. 2018, Plán inventur na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 včetně jmenování inventarizačních komisí, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 13. 1. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 25. 2. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2019

- Pokladní doklad: za období 12/2019, příjmové č. 1088 - 1177, výdajové č. 340 - 361
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019

zřizované organizace

- 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 Základní školy a mateřské školy Rokytnice, příspěvkové organizace, schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018, Dodatek č. 3 ke zřizovací listině ze dne 19. 12. 2019 Základní školy a mateřské školy Rokytnice, příspěvkové organizace, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Rokytnice, okres Přerov, příspěvkové organizace, sestavená ke dni 31. 12. 2018, schválená radou obce dne 18. 2. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 2019/004457/OMPSČ/OSB na pozemek uzavřená s Olomouckým krajem dne 26. 6. 2019 (obec dárce), Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 7. 2. 2019 - schválení bezúplatného převodu pozemku, účetní doklad č. 47081 ze dne 2. 7. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemku z majetku obce
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rokytnice č. SOPD - 0619, ve výši 320 000 Kč, uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Sokol Rokytnice dne 18. 3. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2019, zveřejněna na úřední desce obce dne 19. 3. 2019, Žádost o poskytnutí dotace na úhradu nákladů spojených s činností družstev Národní Házené a Malé kopané v roce 2019 a na úpravu přisálí sokolovny ze dne 3. 12. 2018, bankovní výpis č. 004 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období dne 1. - 30. 4. 2019 - dne 29. 4. 2019 úhrada poskytnuté dotace TJ Sokol Rokytnice dle veřejnoprávní smlouvy č. SOPD - 0619, účetní doklad č. 625 ze dne 29. 4. 2019, kterým je zaúčtována poskytnutá dotace TJ Sokol Rokytnice dle Veřejnoprávní smlouvy č. SOPD - 0619, Rozpočtové opatření - výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2019
- Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Rokytnice na rok 2019 ze dne 25. 11. 2019, Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 ze dne 15. 1. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01901/OKH/DSM na částečnou úhradu výdajů a pořízení, technické zhodnocení a opravu požární technika a nákup věcného vybavení jednotky sboru

dobrovolných hasičů uzavřená dne 11. 6. 2019, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 3. 7. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Rokytnice, Rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené Radou obce dne 27. 6. 2019, zveřejněné dne 17. 7. 2019, kterým je provedena i úprava rozpočtu v souvislosti přijatou dotací, bankovní výpis č. 163 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 4. 7. 2019 - příjem dotace, účetní doklad č. 1078 ze dne 3. 7. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace

Závěrečná zpráva o použití dotace z Programu na podporu JSDH 2019 ze dne 25. 11. 2019, Finanční vyúčtování dotace ze dne 25. 11. 2019, bankovní výpis č. 279 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 11. 11. 2019 - úhrada faktury č. 9100000690 ve výši 102 952 Kč vystavené dne 31. 10. 2019, účetní doklad č. 1644 ze dne 11. 11. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury 9100000690

- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva SP-0419 ze dne 17. 12. 2018 (obec propachtovatel), Vydaná faktura č. 2019100 ze dne 31. 3. 2019, vystavená v souladu s Pachtovní smlouvou č. SP-0419, účetní doklad č. 46100, kterým je zaúčtován předpis vydané faktury č. 2019100, bankovní výpis č. 86 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 5. 4. 2019 - příjem dle faktury č. 2019100, účetní doklad č. 468 ze dne 5. 4. 2019, kterým je zaúčtován úhrada faktury č. 2019100
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva KS-3319 ze dne 17. 6. 2019 (obec prodávající), Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2019 - schválení kupní smlouvy, účetní doklad č. 47092 ze dne 23. 8. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení z majetku obce
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o zápůjčce SOZ-2918 ze dne 4. 10. 2018 (obec zapůjčitel), schválena zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2018, bankovní výpis č. 316 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 23. 12. 2019 - splátka ve výši 500 000 Kč, účetní doklad č. 1903 ze dne 23. 12. 2019, kterým je zaúčtována splátka ve výši 500 000 Kč v souladu se Smlouvou o zápůjčce SoZ-3219
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o zápůjčce SoZ-3219 ze dne 24. 6. 2019 (obec zapůjčitel), Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 13. 6. 2019 - schválení smlouvy o zápůjčce, bankovní výpis č. 170 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 12. 7. 2019 - poskytnutí zápůjčky, účetní doklad č. 116 ze dne 12. 7. 2019, kterým je zaúčtováno poskytnutí půjčky v souladu se Smlouvou o zápůjčce SoZ-3219, bankovní výpis č. 308 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 13. 12. 2019 - 1. splátka ve výši 50 000 Kč, účetní doklad č. 1824 ze dne 13. 12. 2019, kterým je zaúčtována 1. splátka v souladu se Smlouvou o zápůjčce SoZ-3219

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek, předmětem jsou stavební úpravy sociálního zázemí v prostorách budovy základní školy v obci Rokytnice, Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku ze dne 27. 3. 2019 včetně zadávací dokumentace, Rozhodnutí rady obce ze dne 15. 4. 2019 schválení členů komise pro otvírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 4. 2019, Rozhodnutí rady obce ze dne 29. 4. 2019 - schválení výsledku výběrového řízení + smlouvy o dílo, Smlouva o dílo č. SOD-4019 ze dne 16. 5. 2019, Rozhodnutí rady obce ze dne 29. 7. 2019 - schválení Dodatku č. 1 ke smlouvě smlouvy o dílo, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. SOD-4019,
- bankovní výpis č. 188 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 2. 8. 2019 – úhrada faktury č. FA-ZZ2019011 ze dne 18. 7. 2019 ve výši 183 054,40 Kč, účetní doklad č. 1197 ze dne 2. 8. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury

č. FA-ZZ2019011, bankovní výpis č. 219 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 4. 9. 2019 – úhrada faktury č. FA-ZZ2019012 ze dne 23. 8. 2019 ve výši 803 043,02 Kč, účetní doklad č. 1332 ze dne 4. 9. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. FA-ZZ2019012

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: Zápis z kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Rokytnice, p. o. provedené finanční kontrolní skupinou Obce Rokytnice dle zákona 320/2001 o finanční kontrole ze dne 28. 2. 2019, Pověření k provedení kontroly ze dne 28. 2. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 18. 2. 2019, 18. 3. 2019, 29. 3. 2019, 15. 4. 2019, 29. 4. 2019, 27. 5. 2019, 10. 6. 2019, 27. 6. 2019, 8. 7. 2019, 29. 7. 2019, 12. 8. 2019, 9. 9. 2019, 23. 9. 2019 a 14. 10. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 29. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva z 2. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 16. 1. 2019, Zpráva z 3. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 11. 3. 2019 a Zpráva z 5. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 30. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru, na kterém byla provedena kontrola hospodaření u obce Rokytnice za rok 2018 ze dne 27. 5. 2019 (dle zákona 320/2001 Sb.)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 10. 2019 a 19. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 7. 2. 2019, 13. 6. 2019,

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 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,
- 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	0,47 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,63 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 18. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Rokytnice 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 Rokytnice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 14. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rokytnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly