Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57694/2019/OK/7816
Č.j.: KUOK 58513/2020
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4
Počet stran: 7
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žákovice za rok 2019,

IČ 00600890

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14.11.2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 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 Žákovice za rok 2019 dne 25. 10. 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 Žákovice
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 14. 5. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

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: Josef Mikulík - starosta
Bc. Lenka Klimková - hlavní účetní

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

ZÁVĚR
Při přezkoumání hospodaření obce Žákovice za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Elektronický podpis - 26.5.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Mgr. Dušan Vogl
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 7.8.2020 08:03:58-000 +02:00

Elektronický podpis - 27.5.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Richard Novák
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 15.1.2021 06:55:52-000 +01:00

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 Žákovice 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 Žákovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu obce Žákovice na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 7. 11. 2019, schválen zastupitelstvem obce Žákovice dne 22. 11. 2019, schválený rozpočet obce Žákovice na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 4. 12. 2018
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu obce Žákovice na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 14. 11. 2018 do 30. 11. 2018, schválen zastupitelstvem obce Žákovice dne 30. 11. 2018, schválený rozpočet obce Žákovice na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 4. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2020 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2019, vyvěšený na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 26. 11. 2019, návrh střednědobého výhledu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 7. 11. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2017 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2016, vyvěšený na www stránkách obce v záložce Obecní úřad, podzáložka Rozpočet od 21. 3. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 4. 6. 2019 do 25. 6. 2019, schválen Zastupitelstvem obce Žákovice dne 21. 6. 2019 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 ze dne 31. 12. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s.
- Bankovní výpis: z bankovního účtu vedeného u ČNB za období 1 - 10/2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. za období 1 - 10/2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 12 ze dne 31. 12. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s. - účet sociálního fondu
- Bankovní výpis: č. 12 ze dne 31. 12. 2019 k úvěrovému účtu vedeném u KB, a.s.
- Bankovní výpis: č. 28 ze dne 31. 12. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, a.s.
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 21. 11. 2019, Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 12. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2020, Inventární soupis č. 25 ze dne 12. 1. 2020 k účtu 451, Inventární soupis č. 16 ze dne 12. 1. 2020 k účtu 231 a 236
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2019
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 153 za období 1 - 10/2019, včetně účtování

- Pokladní kniha (deník): sestavená k období 1 - 10/2019
- Příloha: sestavená k období 12/2019
- Příloha: sestavená k období 10/2019
- Rozvaha: sestavená k období 10/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Žákovice sestavená k 31. 12. 2018 schválená Zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 21. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 10/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 10/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva (přijatý dar) mezi PV ENERGY s.r.o., IČ: 26969548 (dárce) a Obec Žákovice (obdarovaný) ze dne 20. 2. 2019; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 21. 2. 2019; Účetní doklad č. 46 ze dne 21. 2. 2019
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva (poskytnutý dar) mezi Obec Žákovice (dárce) a Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s., IČ: 27006897 (obdarovaný) ze dne 15. 2. 2019; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 20. 2. 2019; Účetní doklad č. 45 ze dne 20. 2. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zákazu zcizení jako věcného práva mezi Obec Žákovice, IČ: 00600890 (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) ze dne 1. 8. 2018; Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce Žákovice od 4. 7. 2018 do 20. 7. 2018; Uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Žákovice dne 20. 7. 2018 usnesením č. 4a) a 4b); Dodatek č. 1 ke kupní smlouvě a smlouvě o zákazu zcizení ze dne 1. 8. 2018 ze dne 16. 4. 2019; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2432/2019-808 ze dne 23. 5. 2019, a to s právními účinky k 30. 4. 2019; Rozpočtové opatření č. 9/2019 ze dne 1. 8. 2019, zveřejněno dne 6. 8. 2019, dáno na vědomí Zastupitelstvu obce dne 13. 9. 2019; Účetní doklad č. 8810 ze dne 1. 8. 2019; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 27. 8. 2019; Účetní doklad č. 213 ze dne 27. 8. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru uzavřená s KB, a.s. na akci "Rekonstrukce chodníků v obci Žákovice" dne 2. 5. 2018, schválena ZO dne 27. 4. 2018
- Smlouvy ostatní: Smlouva o upsání akcií nepeněžitým vkladem ze dne 29. 11. 2019 uzavřená mezi Vodovody a kanalizace Přerov, a.s. (Společnost) a Obcí Žákovice (Upisovatel) na upsání nových kmenových akcií na jméno v listinné podobě a ve jmenovité hodnotě 1 433 000 Kč, záměr nepeněžitého vkladu nemovitých věcí byl zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 5. 11. 2019 do 22. 11. 2019, smlouva byla schválen Zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2019, Protokol o převzetí listinných akcií na jméno společnosti Vodovody a kanalizace Přerov, a.s. ze dne 23. 12. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly č. 1/2019 Finančního výboru obce Žákovice za období leden - březen 2019; Zápis z kontroly č. 2/2019 Finančního výboru obce Žákovice za období duben -

červen 2019; Zápis z kontroly č. 3/2019 Finančního výboru obce Žákovice za období červenec - září 2019

- Zpráva o činnosti č. I/2019 Kontrolního výboru obce Žákovice za období 1. 1. 2019 - 30. 6. 2019; Zpráva o činnosti č. II/2019 Kontrolního výboru obce Žákovice za období 1. 7. 2019 - 31. 10. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady tvorby a použití fondu obnovy vodovodu a kanalizace v majetku obce Žákovice; Zásady tvorby a použití fondu obnovy vodovodu a kanalizace schválilo zastupitelstvo obce Žákovice, usnesením č. 13, dne 30. 11. 2018 s účinností od 1. 12. 2018; Výpis z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. za období 1 - 10/2019 (na účtu veden fond obnovy vodovodu a kanalizace)

ostatní

- Akce: Výměna výplní otvorů chaty na výletišti v Žákovicích: Marketingový průzkum na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. ze dne 22. 5. 2019, osloveni tři dodavatelé a všichni předložili nabídky ve dnech od 26. 5. do 3. 6. 2019, Cenová nabídka - akce myslivecká chata - ze dne 3. 6. 2019, Smlouva o dílo č. 1/2019 ze dne 24. 6. 2019 uzavřena mezi obcí Žákovice (objednatel) a Ing. Josef Složil - Stolařství (zhotovitel), výběr zhotovitele schválen Zastupitelstvem obce na zasedání konaném dne 21. 6. 2019, Zálohová faktura č. 1806001, úhrada zálohové faktury na elektronickém bankovním výpisu ze dne 31. 7. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s. - účtováno dokladem č. 167 ze dne 3. 7. 2019, výdaj související s akcí zaveden do rozpočtu na §3429, pol. 5171 rozpočtovým opatření obce č. 8/2019 ze dne 23. 7. 2019 schváleného starostou, rozpočtové opatření obce č. 8 dáno na vědomí Zastupitelstvu obce dne 13. 9. 2019 a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 23. 7. 2019,

  Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02418/OSR/DSM ze dne 19. 7. 2019 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Žákovice (příjemce) na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Výměna výplní otvorů chaty na výletišti v Žákovicích", přijetí dotace schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 21. 6. 2019, rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 1. 8. 2019 na částku 69 900 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 443), rozpočtové opatření obce č. 9/2019 ze dne 1. 8. 2019 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2019 a dáno na vědomí Zastupitelstvu obce dne 13. 9. 2019, rozpočtové opatření obce č. 9 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 6. 8. 2019, dotace přijata na bankovní účet - bankovní výpis č. 8 za období srpen 2019 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s., přijetí prostředků účtováno dokladem č. 193 ze dne 1. 8. 2019, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019 ze dne 15. 12. 2019 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 15. 12. 2019

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

- 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, nájemní 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,
- 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	**2,00 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,80 %**
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 Žákovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 26. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Žákovice za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

……..
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 Žákovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 26. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žákovice byl doručen do datové schránky obce dne 26. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Žákovice
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly