

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/25282/2019/OK/7960

Č.j.: KUOK 1731/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

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

**IČ 00299197**

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 dne 13. 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 Majetín za rok 2019 dne 2. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 5. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Majetín

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

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 5. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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:** Miroslava Zavadilová - starostka  
Miloslava Krkošková - účetní

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

#### **ZÁVĚR**

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

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce v době od 25. 10. 2019 do 12. 11. 2019
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce v době od 30. 11. 2018 do 18. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Majetín ze dne 8. 9. 2015 – zastupitelstvo obce schvaluje starostce obce Majetín přenesení pravomoci provádět a schvalovat veškerá rozpočtová opatření v plném rozsahu
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 usnesením č. 7/2/2018 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 19. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2019 usnesením č. 23/7/2019 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 21. 11. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2019 usnesením č. 24/7/2019, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 21. 11. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu obce v době od 25. 10. 2019 do 12. 11. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 usnesením č. 8/2/2018, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 19. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022 zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu obce v době od 30. 11. 2018 do 18. 12. 2018
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 28. 5. 2019 do 20. 6. 2019; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 6. 2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad; schválený Závěrečný účet byl zveřejněn dne 3. 7. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: kontrola zůstatků základních běžných účtů vedených u České spořitelny, a. s. a České národní banky k datu 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků základního běžného účtu (Sociální fond) vedeného u České spořitelny, a. s. k datu 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: analytická rozvaha (SU, AU) sestavená za období 12/2019
- Hlavní kniha: analytická rozvaha (SU, AU) sestavená za období 9/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Majetín ze dne 1. 12. 2011; Vnitřní předpis k provádění inventarizace

majetku a závazků obce Majetín - č. 1/2013 o provádění vyřazování a likvidace movitého majetku obce ze dne 10. 12. 2013; Plán inventur na rok 2019 ze dne 4. 12. 2019; Jmenování členů inventarizačních komisí ze dne 4. 12. 2019; Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 4. 12. 2019; Inventarizační zpráva 2019 ze dne 5. 2. 2020; Inventurní soupisy jednotlivých účtů ke dni 31. 12. 2019, výpis z Katastru nemovitostí

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 1 - 9/2019
- Pokladní doklad: č. 301601 - 301700 za měsíc 9/2019 včetně účtování (centrální pokladna obce)
- Pokladní doklad: příjmový pokladní doklad č. 302331 ze dne 20. 12. 2019 - prodej občerstvení v bufetu sauna, výdajový pokladní doklad č. 302336 ze dne 23. 12. 2019 - nákup potravin na vánoční akci, výdajový pokladní doklad č. 302369 ze dne 31. 12. 2019 - odvod hotovosti do banky
- Pokladní kniha (deník): za měsíc 9/2019 centrální pokladny obce
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Účetní doklad: Opis účetních dat účtu 401 - Jmění účetní jednotky a účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku za období od 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019
- Účetní doklad: opis účetních dat účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Majetín ke dni 31. 12. 2018 ze dne 19. 6. 2019; informace do CSÚIS zaslána dne 11. 7. 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 příspěvkové organizace obce Majetín "Základní škola a mateřská škola Majetín, příspěvková organizace" pod čj. OMA/200/17 ze dne 29. 1. 2017, s účinností dnem 31. 1. 2017; Smlouva o výpůjčce uzavřená s vypůjčitelem: Základní škola a mateřská škola Majetín, p. o. dne 30. 1. 2017 (obec půjčitel)
- Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Majetín, příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválena usnesením zastupitelstvem obce č. 3/5/2019 dne 19. 6. 2019; Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 19. 6. 2019; informace do CSÚIS odeslána dne 15. 7. 2019; kladný hospodářský výsledek ve výši 31 408,96 Kč a jeho převod do fondu rezerv schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 4. 2019 usnesením č. 21/4/2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné

správě a o změně některých zákonů ze dne 3. 5. 2019 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a mateřská škola Majetín, příspěvková organizace, IČ 75029464); Pověření č. 1/2019 VK/1 k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 29. 4. 2019; Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě č. 1/2019 ze dne 29. 4. 2019

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Olomouckým krajem ("dárce") dne 8. 7. 2019. Nabytí daru a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 14/5/2019 dne 19. 6. 2019. Rozpočtové opatření KÚOK OE na finanční dar ve výši 35 000 Kč ze dne 29. 7. 2019. Přijetí dotace upraveno rozpočtovým opatřením č. 6/2019 schválené starostkou obce dne 14. 7. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 12. 8. 2019.
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Majetín (dárce) a Tělocvičnou jednotou Sokol Majetín (obdarovaný) dne 1. 7. 2019 na finanční dar ve výši 20 000 Kč. Dar je určený na vydání pamětní knihy k 110. výročí založení jednoty v Majetíně. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019 usnesením č. 18/5/2019. Předpis daru - účetní doklad č. 555027 ze dne 8. 8. 2019; úhrada daru - elektronický bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 155 ze dne 8. 8. 2019, účetní doklad č. 1234 ze dne 8. 8. 2019. Výdaj zohledněn v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019.
- Dohody o provedení práce: uzavřená s členem zastupitelstva obce dne 30. 4. 2019 na sjednané práce: obsluha ČOV, údržba veřejného prostranství v obci, zástupce správce koupaliště a sauny na dobu určitou do 31. 12. 2019; schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2019 usnesením č. 13/4/2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi Obcí Majetín (poskytovatel) a Spolkem Majetínek (příjemce) dne 21. 6. 2019 na neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na pořízení hudební aparatury, dopravu členů souboru na vystoupení, další dovybavení krojů a pořízení rekvizit na vystoupení na základě žádosti ze dne 31. 5. 2019. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 6. 2019 usnesením č. 16/5/2019. Čerpání dotace do 30. 11. 2019 a předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2019. Dotace uhrazena dne 23. 7. 2019, elektronický bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 145 ze dne 23. 7. 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 1178 ze dne 23. 7. 2019. Výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019 (§ 6171, pol. 5222). Finanční vyúčtování dotace - příloha č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace s Obcí Majetín ze dne 27. 11. 2019 (obci doručeno dne 28. 11. 2019). Proučtování dotace - účetní doklad č. 2028 ze dne 31. 12. 2019.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi poskytovatelem - Obcí Majetín a příjemcem - Koník dětem i dospělým pro radost z.s., Majetín dne 11. 2. 2019 na neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na činnost v roce 2019 - oprava a údržba ohrad pro koně, údržba interiérů stájí a zázemí pro členy, hygienické a úklidové prostředky, úhrada nájmu a energií, pořízení vybavy pro koně, veterinární péče, podkovářské práce, pořízení cen na akce - Den dětí a koní, Majetínský běh a Majetínský večerní běh na základě žádosti ze dne 12. 11. 2018. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2018 usnesením č. 11/2/2018. Čerpání dotace do 30. 11. 2019 a předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2019. Dotace uhrazena dne 20. 2. 2019, elektronický bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 29 ze dne 20. 2. 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 165 ze dne 20. 2. 2019. Výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019 (§ 6171, pol. 5222). Finanční vyúčtování příspěvku/dotace - příloha č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace s Obcí Majetín ze dne 29. 10. 2019. Proučtování dotace - účetní doklad č. 2028 ze dne 31. 12. 2019.

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01835/OKH/DSM uzavřena s Olomouckým krajem na částku 29 300 Kč dne 4. 6. 2019. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/4/2019 dne 29. 4. 2019. Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou neinvestiční dotaci na pořízení prostředků první pomoci - defibrilátor externí automatizovaný s příslušenstvím ze dne 13. 6. 2019. Příjem dotace - upraven rozpočtovým opatřením č. 5/2019 schváleným starostkou obce dne 18. 6. 2019 a zveřejněném zákonným způsobem na úřední desce obce. Dotace - bankovní výpis České spořitelny, a. s. zaúčtovaný dokladem č. 999 dne 14. 6. 2019. Očekávané výdaje jsou upravené rozpočtovým opatřením č. 3/2019, schválené starostkou obce dne 16. 4. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce. Předpis přijaté faktury zaúčtován dokladem č. 500235 dne 27. 5. 2019; úhrada - bankovní výpis České spořitelny, a. s. zaúčtovaný dokladem č. 899 dne 29. 5. 2019. Zařazeno do majetku dokladem č. 100003 dne 29. 3. 2019. Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 16. 9. 2019.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 27. 11. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 753 822 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Majetín, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; příjem - bankovní výpis č. 23 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 27. 11. 2019, účetní doklad č. 223023 ze dne 27. 11. 2019, výdej - bankovní výpis č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 4. 12. 2019, účetní doklad č. 223025 ze dne 4. 12. 2019; rozpočtové opatření č. 10/2019 schválené starostkou obce dne 18. 11. 2019 (navýšení příjmů i výdajů o částku průtokové dotace, zveřejněno zákonným způsobem dne 16. 12. 2019)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřená s fyzickou osobou dne 21. 3. 2019 (obec pronajímatel) - provoz občerstvení - bufetu pro návštěvníky koupaliště, záměr nájmu prostor sloužících k podnikání ve vlastnictví obce Majetín byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 4. 2. 2019 do 21. 2. 2019, úhrada nájmu - opis účetních dat za rok 2019 (§ 3429, pol. 2132) - účetní doklad č. 301239 ze dne 17. 6. 2019 (pokladna) a účetní doklad č. 1214 ze dne 6. 8. 2019 (banka)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o upsání akcií nepeněžitým vkladem uzavřená se společností Vodovody a kanalizace Přerov, a. s. (obec upisovatel) dne 29. 11. 2019, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 11. 2019 usnesením č. 3/8/2019, vyřazení vodovodu z majetku obce - účetní doklad č. 800018 ze dne 1. 12. 2019, zařazení akcií Vak Přerov do finančního majetku obce - účetní doklad č. 100008 ze dne 20. 12. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup nemovitosti uzavřena mezi obcí ("kupující") a společností AGRA Velký Týnec, a. s., IČ 258 55 476 ("prodávající") dne 4. 1. 2019. Smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 10/2/2018 dne 17. 12. 2018. Právní účinky vkladu ke dni 7. 2. 2019. Výdaje jsou zahrnuté v rozpočtu na rok 2019. Předpis nákupu zaúčtován dokladem č. 555005 ze dne 7. 2. 2019. Úhrada - bankovní výpis České spořitelny, a. s. zaúčtován dokladem č. 129 dne 13. 2. 2019. Zařazení pozemku - účetní doklad č. 100001 ze dne 7. 2. 2019.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0317288479/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. na financování 6 projektů (rekonstrukce komunikace vč. parkovacích míst v ul. Za Humny, rekonstrukce rybníka Hliník, stavební úpravy budovy OÚ, vybudování objektu určeného jako zázemí pro turisty, stavební úpravy ZŠ Majetín, stavební úpravy komunitního centra Majetín) ze dne 3. 8. 2017; poslední splátka úvěru za rok 2019 uhrazena dne 31. 12. 2019 ve výši 267 709 Kč, bankovní výpis č. 012

- k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 78 ze dne 31. 12. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495297159/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. na financování projektu "Zkvalitnění prostředí v ZŠ Majetín - stavební práce" ze dne 25. 6. 2019; uzavření smlouvy o úvěru schválilo zastupitelstvo obce 19. 6. 2019 usnesením č. 23/5/2019; čerpání úvěru je součástí schváleného rozpočtu obce Majetín na rok 2019, výpisy z úvěrového účtu č. 001 - 006 za období 26. 6. 2019 – 30. 9. 2019; účetní doklady č. 224001 – 224021; ověření konečného zůstatku čerpání úvěru ke dni 31. 12. 2019
  - Smlouvy o věcných břemenech: služebnosti č. IP-12-8021139/VB1 uzavřena mezi obcí Majetín ("povinná") a společností ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035 ("oprávněná") dne 5. 9. 2019. Právní účinky vkladu ke dni 16. 9. 2019. Předpis vystavené faktury č. 19030 za finanční náhradu zaúčtován dokladem č. 333029 dne 19. 9. 2019. Úhrada - bankovní výpis České spořitelny, a. s. dne 18. 10. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky externích kontrol: Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole v obci Majetín ze dne 12. 5. 2020
- Zápis z jednání finančního výboru dne 8. 2. 2019, dne 13. 6. 2019, dne 17. 9. 2019 a dne 10. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 2. 2019, ze dne 29. 4. 2019, ze dne 19. 6. 2019, ze dne 14. 8. 2019, ze dne 11. 11. 2019 a ze dne 27. 11. 2019
- Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v obci Majetín č. 2/2018 ze dne 8. 10. 2019 (kontrolovaný subjekt: Obec Majetín)
- Zpráva z jednání kontrolního výboru při OÚ Majetín konaného dne 13. 2. 2019, 30. 6. 2019 a 18. 10. 2019

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut Sociálního fondu obce Majetín schválený usnesením zastupitelstva obce č. 14/12/2018 dne 17. 12. 2018 s účinností od 1. 1. 2019. Rozpočet sociálního fondu na rok 2019 ve výši 150 000 Kč je součástí rozpočtu obce na rok 2019 schválený usnesením zastupitelstva obce dne 17. 12. 2018. Převod tvorby fondu - bankovní výpis České spořitelny, a. s. zaúčtován dokladem č. 222001 dne 8. 2. 2019. Úhrada finanční částky dle statutu (životní jubileum) - bankovní výpis České spořitelny, a. s. zaúčtován dokladem č. 222013 dne 17. 7. 2019

#### **ostatní**

- **akce: "Chodníky a místní komunikace Majetín 2019":**
  - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na zhotovitele díla "Chodníky a místní komunikace Majetín 2019". Jmenování komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 12. 2018. Doručené 4 nabídky. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky a uzavření smlouvy bylo projednáno a schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13/3/2019 dne 20. 2. 2019;
  - Smlouva o dílo se zhotovitelem RESTA s.r.o., IČ: 14616807 ve výši nabídkové ceny na část zakázky A: Rekonstrukce chodníků v ulici za Humny, Majetín a na část zakázky B: Stavební úpravy místní komunikace a výstavba chodníku v ulici Příhon v Majetíně uzavřena dne 11. 3. 2019 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 3. 2019

(schválena zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2019 včetně pověření starostky podpisem smlouvy o dílo a dalších případných dodatků ke smlouvě o dílo), financování akce upraveno ve schváleném rozpočtu na rok 2019: § 2219 pol. 6121: 4 000 000 Kč, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřený dne 20. 11. 2019 (změna celkové ceny díla) - zveřejněn na profilu zadavatele dne 3. 12. 2019;

- Část A: dotace poskytnutá z Ministerstva pro místní rozvoj nebyla předmětem přezkoumání, faktura přijatá č. 2190200045 ze dne 12. 9. 2019 uhrazena dne 19. 9. 2019, bankovní výpis č. 182 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 9. 2019 - účetní doklad č. 1357 ze dne 19. 9. 2019, faktura č. 2190200048 ze dne 2. 10. 2019 uhrazena dne 11. 10. 2019, bankovní výpis č. 196 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 11. 10. 2019 - účetní doklad č. 1439 ze dne 11. 10. 2019;

- Část B: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02466/OSR/DSM uzavřena s Olomouckým krajem na částku 500 000 Kč dne 27. 6. 2019. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/5/2019 dne 19. 6. 2019. Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou investiční dotaci na akci "Rekonstrukce místní komunikace a výstavba chodníku v ulici Příhon" ze dne 8. 7. 2019. Příjem a čerpání dotace upraven rozpočtovým opatřením č. 6/2019, schválené starostkou obce dne 14. 7. 2019 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 12. 8. 2019; Příjem finančních prostředků - bankovní výpis České spořitelny, a. s. zaúčtovaný dokladem č. 1101 dne 9. 7. 2019, proúčtování dotace dokladem č. 40091 ze dne 21. 11. 2019; faktura přijatá č. 2190200054 ze dne 7. 11. 2019 uhrazena dne 30. 11. 2019, bankovní výpis č. 011 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2019 - 30. 11. 2019 - účetní doklad č. 1716 ze dne 30. 11. 2019, faktura č. 2190200068 ze dne 30. 11. 2019 uhrazena dne 10. 12. 2019, bankovní výpis č. 242 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 10. 12. 2019 - účetní doklad č. 1872 ze dne 10. 12. 2019;

- Zařazení díla do majetku obce: část A - dne 30. 9. 2019 účetním dokladem č. 100005, inventární karta č. 3/19, část B - dne 21. 11. 2019 účetním dokladem č. 100006, inventární karta č. 4/19;

- Vyúčtování a závěrečná zpráva projektu ze dne 30. 12. 2019 včetně Finančního vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2019/02474/OSR/DSM ze dne 30. 12. 2019;

- Prohlášení o výši skutečně uhrazené ceny zakázky ze dne 8. 1. 2020 zveřejněno na profilu zadavatele.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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 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.

#### **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	1,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	61,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,13 %

**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 Majetín k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 9 628 456,37 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 19. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Majetín za rok 2019 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
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 Majetín byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 13. 5. 2020.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Majetín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

### Upozornění

#### **1. Změny rozpočtu**

Obec dne 3. 8. 2017 uzavřela Smlouvu o úvěru č. 0317288479/LCD s Českou spořitelnou, a. s. na financování 6 projektů (rekonstrukce komunikace vč. parkovacích míst v ul. Za Humny, rekonstrukce rybníka Hliník, stavební úpravy budovy OÚ, vybudování objektu určeného jako zázemí pro turisty, stavební úpravy ZŠ Majetín, stavební úpravy komunitního centra Majetín) s dobou čerpání do 31. 12. 2018. Z důvodu nevyčerpání daného úvěru na projekt "Stavební úpravy ZŠ Majetín" byla na stavební práce v základní škole uzavřena nová Smlouva o úvěru č. 0495297159/LCD s Českou spořitelnou, a. s. samostatně na financování projektu "Zkvalitnění prostředí v ZŠ Majetín - stavební práce" dne 25. 6. 2019.

Zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2018 schválilo rozpočet obce na rok 2019 s tím, že počítá v rozpočtu se splátkami úvěru v celkové výši 6 000 000 Kč. Kontrolou výkazu pro plnění rozpočtu Fin 2-12M sestaveného za období 12/2019 bylo zjištěno, že nebyla v části III. Financování - třída 8 provedena úprava rozpočtu na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. Rozpočet po změnách vykazuje položku 8124 ve výši 6 000 000 Kč a Výsledek od počátku roku ve výši 3 212 508 Kč, kdy rozdíl činí 2 787 492 Kč. Při sestavování rozpočtu na rok 2019 bylo počítáno s vyššími splátkami úvěru, jenže z důvodu změny ve financování stavebních prací na základní škole a uzavření nového úvěru v roce 2019 nebyla v průběhu roku 2019 na položce 8124 provedena úprava rozpočtu dle skutečné výše splátek úvěru. Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.