Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43954/2019/OK/7758
Č.j.: KUOK 7426/2020
Počet stejnopisů: 2

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

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Císařov za rok 2019, IČ 00636169

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 3. 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 Císařov za rok 2019 dne 6. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Císařov
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26.03.2020 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: Ing. Věra Pumprlová - starostka
Dagmar Krejčířová - účetní

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

ZÁVĚR
Při přezkoumání hospodaření obce Císařov za rok 2019

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Elektronický podpis - 7.4.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Bc. Veronika Ondrušková Najmano
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 3.4.2021 11:14:10-000 +02:00

Elektronický podpis - 7.4.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Iveta Bejdáková
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 16.4.2020 07:10:00-000 +02:00

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 Císařov za rok 2019

-
- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Císařov bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Císařov na svém zasedání konaném dne 12. 12. 2018 schválilo rozpočet obce na rok 2019 s příjmy celkem v částce 4 679 000 Kč (včetně položky 8115 ve výši 615 000 Kč) a výdaji celkem v částce 4 679 000 Kč (včetně položky 8124 ve výši 515 000 Kč). Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 30. 10. 2019 bylo zjištěno, že rozpočet schválený zastupitelstvem obce byl přenesen do výkazu Fin 2-12 M v odlišné podobě. Výkaz Fin 2-12 M obsahoval ve sloupci "Schválený rozpočet" příjmy celkem v částce 4 064 000 Kč, výdaje celkem v částce 4 164 000 Kč a položku 8115 ve výši 100 000 Kč. Na straně financování nebyly do výkazu Fin 2-12 M přeneseny správně hodnoty ze schváleného rozpočtu obce u položky 8115 a 8124.

   Dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celkem uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. Výkaz Fin 2-12 M je územně samosprávný celek povinen sestavovat v souladu s vyhláškou 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

   Nedodrženo ustanovení bodů 2. a 3. Přílohy 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že ve výkazu (Fin 2-12 M) se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, přičemž údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku.

   Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Císařova na svém zasedání konaném dne 12. 12. 2019 schválilo rozpočet obce na rok 2020. Kontrolou předloženého výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 1. 2020 bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl přenesen do výkazu Fin 2-12 M v souladu se schváleným rozpočtem obce na rok 2020.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet od 25. 11. 2019 do 12. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 19. 11. 2014 schválilo pravomoc starostce obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet od 16. 12. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet od 13. 12. 2018

- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet od 13. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet od 16. 12. 2019, Návrh střednědobého rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet od 25. 11. 2019 do 12. 12. 2019
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019, zveřejněn na úřední desce obce 19. 6. 2019 do 5. 7. 2020, Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce od 30. 5. 2019 do 19. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 6 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 16. 12. 2019, na kterém je veden Fond obnovy oddílené kanalizace
- Bankovní výpis: č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 2 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 19. 2. 2019 a č. 5 ze dne 11. 10. 2019, na kterém je veden Fond obnovy oddílené kanalizace - příjem tvorby fondu
- Bankovní výpis: č. 25 k účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 167 ze dne 31. 12. 2019 k běžnému účtu vedenému u KB, a.s.
- Bankovní výpis: č. 10 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 31. 10. 2019
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o společné hmotné odpovědnosti uzavřená dne 1. 7. 2019
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví za období 10/2019
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní norma č. 1/2019 - o inventarizaci, schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, Harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem fyzických inventarizací k 31. 12. 2019, Plán inventur na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 včetně jmenování inventarizačních komisí, Proškolení k provádění inventarizace - prezenční listina ze dne 12. 12. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 7. 2. 2020 včetně Seznamu inventurních soupisů ze dne 7. 2. 2020, inventurní soupisy účtů č. 231, 236, 261, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 384, 388, 389, 419 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 - 10/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 sestavené k 31. 12. 2018 ze dne 18. 6. 2019

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 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 31. 10. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 25. 4. 2019 na finanční dar ve výši 3 000 Kč uzavřená mezi obcí Císařov (dárce) a Linkou bezpečí, z.s. (obdarovaný), účetní doklad číslo 49045 ze dne 26. 4. 2019 - zaúčtování platby závazku z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., bankovní výpis z běžného účtu elektronický denní číslo 45, výdaj na finanční dar zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01753/OKH/DSM ve výši 16 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákupu věcného vybavení JSDH Císařov, uzavřená s Olomouckým krajem dne 21. 5. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 5. 6. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 16 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákupu věcného vybavení JSDH Císařov, Bankovní výpis č. 64 k účtu vedenému u KB, a.s. ze dne 5. 6. 2019, na kterém je příjem dotace, účetní doklad č. 49064 ze dne 5. 6. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace, Rozpočtová opatření č. 6/2019 provedené starostkou obce dne 12. 6. 2019, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet dne 12. 6. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací (příjmy i výdaje), Bankovní výpis č. 72 k účtu vedenému u KB, a.s. ze dne 27. 6. 2019, na kterém je úhrada faktury č. 2019002 ze dne 25. 6. 2019 ve výši 32 450 Kč, účetní doklad č. 49072 ze dne 27. 6. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 2019002, Vyúčtování poskytnuté dotace včetně závěrečné zprávy a finančního vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ze dne 3. 9. 2019 (předáno na KÚOK dne 4. 9. 2019), email z Olomouckého kraje ze dne 17. 9. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001991952 uzavřená se Státním pozemkovým úřadem dne 30. 5. 2019, (obec nabyvatel), schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí k 3. 6. 2019, účetní doklad č. 59010 ze dne 3. 6. 2019 - zařazení pozemku do majetku obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 26. 4. 2019, (obec prodávající), schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019, Záměr na prodej zahradního traktoru husquarna i s příslušenstvím zveřejněn na úřední desce od 26. 3. 2019 do 10. 4. 2019, pokladní doklad č. 29082 ze dne 26. 4. 2019 - příjem 51 000 Kč za prodaný traktor i s příslušenstvím a vyřazení traktoru z majetku obce
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99009486863 ze dne 11. 9. 2014 uzavřená s Komerční bankou, a. s. (obec dlužník)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 1. 2019, 18. 6. 2019 a 18. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o provedené kontrole nahrazující interní audit, která proběhla dne 13. 5. 2019, 15. 7. 2019 a 21. 10. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 2. 2019, 24. 4. 2019, 18. 6. 2019, 9. 9. 2019 a 21. 10. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut Fondu obnovy oddílené kanalizace v majetku obce Císařov ze dne 7. 12. 2016, schválené ZO dne 7. 12. 2016

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

- 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 a nájemní 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,
- 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	**0 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**13,39 %**
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 Císařov k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 7. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Císařov za rok 2019 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Poučení

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 Císařov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 3.4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Císařov byl doručen do datové schránky obce dne 3. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Císařov
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly