

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/32531/2019/OK/7710

Č.j.: KUOK 4788/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křenovice za rok 2019,

IČ 00636304

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 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 Křenovice za rok 2019 dne 30. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Křenovice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 3. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Jaroslav Lejnar - starosta
Monika Škařupová - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 29. 11. 2019 - 17. 12. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce obce dne 16. 1. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2019 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce dne 3. 1. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2018 schválený zastupitelstvem dne 14. 5. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 26. 4. 2019 - 15. 5. 2019, schválený závěrečný účet obce zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách dne 15. 5. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2019 - zůstatek účtu k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 012 k účtu fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2019 - zůstatek účtu k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 12 k osobnímu účtu opatrovance vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2019 – zůstatek účtu k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období prosinec 2019 - zůstatek účtu k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 34 k běžnému účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek účtu
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřená s účetní obce dne 2. 1. 2003
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřená se zaměstnankyní obce dne 1. 10. 2019
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za rok 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 1. 1. 2018, Plán inventur za rok 2019 ze dne 20. 11. 2019, Instruktaž členů inventarizačních komisí ze dne 20. 11. 2019, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 4. 2. 2020, Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku, Inventarizační sumář - příloha k inventarizační zprávě r. 2019, Soupis inventarizačních identifikátorů, Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2019, poř. č. 2019001 - 2019304

- Kniha odeslaných faktur: Kniha vydaných faktur za období leden - prosinec 2019, č. 2019001 - 2019102
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2019
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období prosinec 2019, č. dokladu V00001096 - V00001143
- Pokladní doklad: č. P19000024 - V19000026 za období prosinec 2019 (pokladní doklady opatrovanec)
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2019, č. d. P19000024 - V19000026 (pokladna opatrovanec)
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2019, č. P00001096 - č. V00001143
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14. 5. 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. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Křenovice, p. o. sestavená k 31. 12. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14. 5. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 12. 2019 (kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Křenovice, příspěvková organizace)

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená se zastupitelem obce dne 2. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 45 000 Kč uzavřená se Sokol Křenovice, z. s. dne 14. 1. 2019, Žádost o dotaci z rozpočtu obce Křenovice ze dne 12. 12. 2018, Vyúčtování dotace od obce Křenovice ze dne 29. 11. 2019, Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 29. 11. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená s Pekárnou Racek, s. r. o. dne 31. 1. 2019 (obec pronajímatel), schválená zastupitelstvem obce dne 29. 1. 2019, záměr pronájmu nebytového prostoru zveřejněn od 4. 1. 2019 - 21. 1. 2019, účetní doklad č. 110726 ze dne 16. 12. 2019, kterým je zaúčtován příjem dle Smlouvy o nájmu včetně zálohových plateb na služby
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 3. 10. 2019 uzavřená mezi obcí Křenovice (prodávající) a fyzickými osobami

- (kupující) na prodej parcely p. č. 1993/4 v k. ú. Křenovice u Kojetína, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2019, záměr zveřejněn na úřední desce od 3. 9. 2019 do 27. 9. 2019, Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 31. 10. 2019, bankovní výpis č. 10 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. za období 1. 10. - 31. 10. 2019, na kterém je dne 30. 10. 2019 příjem dle Kupní smlouvy, účetní doklad č. 110602 ze dne 30. 10. 2019, účetní doklad č. 850016 ze dne 31. 10. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemku z majetku obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 4. 10. 2019 uzavřená mezi ÚZSVM ČR (převodce) a obcí Křenovice (nabyvatel), smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2019, právní účinky vkladu ke dni 9. 10. 2019, účetní doklad č. 850013 ze dne 9. 10. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení pozemku do majetku obce
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0479483189 uzavřená dne 19. 10. 2016 s Českou spořitelnou, a. s. za účelem financování projektu "Kanalizace a ČOV Křenovice"
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21. 10. 2019 uzavřená mezi Olomouckým krajem (povinný) a obcí Křenovice (oprávněný) na zřízení služebnosti práva umístění a provozování kanalizace, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2019
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene, uzavřená mezi obcí Křenovice (povinný) a Olomouckým krajem (oprávněný) dne 20. 11. 2019, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2019, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 11. 2019, účetní doklad č. 850019 ze dne 26. 11. 2019, kterým je pozemek dotčený věcným břemenem přeúčtován na analytický účet 031 0510
 - Smlouvy o vkladu majetku: Smlouva o upsání akcií nepeněžitým vkladem uzavřená se společností Vodovody a kanalizace Přerov, a. s. dne 26. 11. 2019 (obec upisovatel), záměr nepeněžního vkladu nemovitých věcí zveřejněn na úřední desce obce od 1. 11. 2019 do 21. 11. 2019, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 20. 11. 2019 - schválení uzavření Smlouvy o upsání akcií, Zápis o předání a převzetí předmětu nepeněžitého vkladu ze dne 26. 11. 2019, Prohlášení o vnesení nepeněžitého vkladu - nemovité věci ze dne 26. 11. 2019, Účetní doklad č. 850020 ze dne 26. 11. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení vodovodu z majetku obce, Protokol o převzetí listinných akcií na jméno společnosti Vodovody a kanalizace Přerov, a. s. ze dne 20. 12. 2019, účetní doklad č. 80017 dne 20. 12. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení akcií do majetku obce
 - Smlouvy ostatní: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená s občankou obce dne 26. 6. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019, rozpočtové opatření č. 13/2019, schválené zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji a příjmy dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11. 7. 2019 Opis knihy pohledávek - přehled splátek dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 19. 7. 2019
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro postup při provádění pokladních operací s účinností od 1. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 11. 2019 a 16. 12. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru, konaného dne 11. 12. 2019 za účelem kontroly hospodaření obce nahrazující audit dle zákona č. 320/2001 Sb.
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 5. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 25. 11. 2019, 11. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly provedené Kontrolním výborem ze dne 27. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 7. 3. 2019, 25. 6. 2019, 26. 9. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice Obce Křenovice o poskytování finančních půjček občanům z vytvořeného "Fondu na zlepšení úrovně bydlení" s účinností 1. 6. 2016

akce "Rekonstrukce Hasičské zbrojnice – I. etapa“

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02438/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem na akci "Rekonstrukce Hasičské zbrojnice - I. etapa", Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 6. 8. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce Hasičské zbrojnice - I. etapa",
- Marketingový průzkum k veřejné zakázce malého rozsahu zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na nákup materiálu na rekonstrukci hasičárny, Žádost o zaslání cenové nabídky ze dne 24. 4. 2019, Objednávka stavebního materiálu ze dne 10. 5. 2019,
- bankovní výpis č. 109 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 7. 8. 2019, na kterém je příjem dotace, účetní doklad č. 110428 ze dne 7. 8. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace,
- rozpočtové opatření č. 13/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11. 7. 2019,
- Opis položek s ORG 9004 - označení všech výdajů na akci ze dne 28. 12. 2019, Opis položek s ÚZ 00 443 ze dne 28. 12. 2019,
- Vyúčtování investiční dotace poskytnuté Olomouckým krajem ze dne 31. 12. 2019 včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou, 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	69,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	57,11 %
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 Křenovice k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 549 620,82 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 10. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Křenovice za rok 2019 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Mgr. Dušan Vogl

.....
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 Křenovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 4. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Křenovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly