

20,20 Ckm

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55531/2019/OK/7326

Č.j.: KUOK 1209/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Moštěnice za rok 2019,

IČ 00301264

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 18. 11. 2019 - 19. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 3. 2. 2020 - 4. 2. 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 Horní Moštěnice za rok 2019 dne 18. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 2. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Moštěnice

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 3. 2. 2020 - 4. 2. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Procházka

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:

Ing. Vladimír Martínek - starosta
Kateřina Odložilová - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Moštěnice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020, zveřejněný na úřední desce obce ve dnech 20. 11. 2019 - 10. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Horní Moštěnice na svém zasedání dne 4. 12. 2017 pověřilo radu obce provádět rozpočtová opatření (úprava rozpočtu) nepřesahující výši 500 000 Kč u oddílů, paragrafů a položek v rozpočtových výdajích a oddílů a paragrafů v rozpočtových příjmech radou obce, tak, aby příjmy a výdaje obce byly prováděny v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. V případě přijetí dotace provádět rozpočtová opatření v neomezené výši.
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2018, návrh rozpočtu obce na rok 2019, zveřejněný na úřední desce obce ve dnech 28. 11. 2018 - 20. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2019 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2018, návrh střednědobého výhledu obce na roky 2019 - 2023 zveřejněný na úřední desce obce ve dnech 28. 11. 2018 - 20. 12. 2018, Aktualizace střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 - 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2019, návrh aktualizace střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2019 - 2023 zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 21. 11. 2019 - 10. 12. 2019
- Závěrečný účet: za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 15. 4. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 27. 3. 2019 - 15. 4. 2019, schválený závěrečný účet obce zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 4. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. na financování projektu "Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2013" - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 25 - 26 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období září 2019, účetní doklad č. 8025 - 8026
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíc prosinec 2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 37 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíc prosinec 2019 - zůstatek účtu

- Bankovní výpis: č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za měsíc září 2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: elektronický bankovní výpis č. 9 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za měsíc září 2019 na financování projektu "Revitalizace chodníků a veřejného prostranství ulic Dr. A. Stojana a 9. května v Horní Moštěnici", účetní doklad č. 10658 ze dne 30. 9. 2019, kterým je zaúčtována splátka úvěru
- Bankovní výpis: č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíc prosinec 2019 na financování projektu "Revitalizace chodníků a veřejného prostranství ulic Dr. A. Stojana a 9. května v Horní Moštěnici" - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 006 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíc prosinec 2019 na financování projektu "Sportovní areál u ZŠ Horní Moštěnice" - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 001 - 002 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za měsíc září 2019 na financování projektu "Sportovní areál u ZŠ Horní Moštěnice", účetní doklady č. 10802 a 10803 ze dne 3. 9. 2019 - čerpání úvěru
- Bankovní výpis: č. 009 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. na financování projektu "Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2013", účetní doklad č. 1046 ze dne 30. 9. 2019, kterým je zaúčtována splátka úvěru, účetní doklad č. 1050 ze dne 30. 9. 2019, kterým jsou zaúčtovány úroky z úvěru
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené zaměstnanci k vyúčtování ze dne 3. 9. 2012
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 25. 11. 2019 včetně jmenování inventarizační komise, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019, Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2019 ze dne 31. 1. 2020, inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2019, č. 4001 - 4633
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2019, č. 2019001 - 2019060
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019, č. d. 1554 - 1645
- 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 15. 4. 2019, Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 15. 4. 2019, účetní doklad č. 6022 ze dne 15. 5. 2019, kterým je přeúčtován hospodářský výsledek z účtu č. 431 na účet č. 432
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019

odměňování členů zastupitelstva

- za období leden - říjen 2019, předloženy mzdové listy

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Horní Moštěnice, příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. 12. 2018, schválená radou obce dne 4. 3. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 4. 3. 2019
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Horní Moštěnice, příspěvkové organizace ze dne 16. 9. 2002 včetně dodatků č. 1 - 4, Smlouva o výpůjčce ze dne 28. 4. 2008 včetně dodatku č. 1 ze dne 23. 6. 2011

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 1/III/2019/Au uzavřená s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR na darování pozemků dne 24. 4. 2019 (obec dárce), schválená zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2019, Záměr bezúplatného převodu byl zveřejněn na úřední desce od 27. 2. 2019 do 18. 3. 2019, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 14. 8. 2019, účetní doklad č. 6032 ze dne 14. 8. 2019, kterým jsou pozemky vyřazeny z majetku obce
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Římskokatolickou farností Horní Moštěnice dne 18. 2. 2019 na finanční dar ve výši 200 000 Kč, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, bankovní výpis č. 40 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 27. 2. 2019 - úhrada vyplývající z Darovací smlouvy uzavřené dne 18. 2. 2019, účetní doklad č. 207 ze dne 27. 2. 2019, kterým je zaúčtována úhrada vyplývající z Darovací smlouvy uzavřené dne 18. 2. 2019, výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 5. 8. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 282 623 Kč pro Základní školu a mateřskou školu Horní Moštěnice na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, bankovní výpis č. 20 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 5. 8. 2019, na kterém je zaúčtován příjem průtokové dotace pro Základní školu a mateřskou školu Horní Moštěnice, účetní doklad č. 8020 ze dne 5. 8. 2019, kterým je zaúčtován příjem průtokové dotace pro Základní školu a mateřskou školu Horní Moštěnice, bankovní výpis č. 23 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 16. 8. 2019, na kterém je zaúčtováno odeslání průtokové dotace Základní škole a mateřské škole Horní Moštěnice, účetní doklad č. 8023 ze dne 16. 8. 2019, kterým je zaúčtováno odeslání průtokové dotace Základní škole a mateřské škole Horní Moštěnice, rozpočtové opatření č. 4 schválené radou obce dne 19. 8. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s průtokovou dotací, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17. 9. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01784/OKH/DSM ve výši 32 900 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Horní Moštěnice, uzavřená s Olomouckým krajem dne 26. 6. 2019, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 8. 7. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 32 900 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH Horní Moštěnice, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, bankovní výpis č. 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 7. 2019 - příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 8018 ze dne 9. 7. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace z Olomouckého kraje, rozpočtové opatření č. 2 schválené radou obce dne 24. 6. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu související s přijatou dotací (příjmy i výdaje), zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15. 7. 2019, faktura č. 2019143 ze dne 29. 7. 2019, bankovní výpis č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s.

za období srpen 2019, na kterém je dne 12. 8. 2019 zaúčtována úhrada faktury č. 2019143 ze dne 29. 7. 2019 ve výši 72 358 Kč, účetní doklad č. 868 ze dne 12. 8. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 2019143 ze dne 29. 7. 2019 ve výši 72 358 Kč, rozpočtové opatření č. 4 schválené radou obce dne 19. 8. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu související s výdaji na pořízení nového komunikačního systému včetně montáže, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17. 9. 2019, Závěrečná zpráva včetně finanční vyúčtování dotace ze dne 25. 9. 2019

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva na pronájem bufetu, uzavřená dne 30. 4. 2019, (obec pronajímatel), schválená radou obce dne 29. 4. 2019, Záměr na pronájem nemovitosti zveřejněn na úřední desce od 20. 3. 2019 do 8. 4. 2019, příjmový pokladní doklad č. 1128 ze dne 7. 8. 2019
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti uzavřená s Olomouckým krajem dne 22. 2. 2019, (obec nájemce či budoucí oprávněný), schválená radou obce dne 28. 1. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi nemovité věci uzavřená mezi obcí Horní Moštěnice (prodávající) a občany obce (kupující) dne 21. 10. 2019, prodej pozemku p.č. 1038 včetně kupní smlouvy schválen zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2019, záměr prodeje pozemku p.č. 1038 byl zveřejněn na úřední desce od 11. 9. 2019 do 30. 9. 2019, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 22. 10. 2019, účetní doklad č. 6049 ze dne 22. 10. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení prodaného pozemku z majetkové evidence obce, účetní doklad č. 6091 ze dne 31. 12. 2019, kterým je opraveno vyřazení pozemku účetním dokladem č. 6049, účetní doklad č. 10660 ze dne 22. 10. 2019, kterým je zaúčtován příjem za prodej pozemku, elektronický bankovní výpis č. 10 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období říjen 2019, na kterém je dne 22. 10. 2019 zaúčtován příjem za prodej pozemku
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0379207419 uzavřená dne 5. 9. 2013 s Českou spořitelnou, a. s. za účelem financování projektu "Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2013"
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1883116369/18 ze dne 10. 9. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99012851025 uzavřená dne 13. 10. 2015 s Komerční bankou a. s. za účelem financování projektu "Revitalizace chodníků a veřejného prostranství ulic Dr. A. Stojana a 9. května v Horní Moštěnici"
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99011547596 uzavřená dne 26. 6. 2015 s Komerční bankou, a.s. za účelem refinancování úvěrů u České spořitelny, a.s. dle smlouvy o úvěru č. 0378674429 a č. 0396437419, elektronický bankovní výpis k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období červen 2019 - zůstatek účtu, účetní doklad č. 10642 ze dne 17. 6. 2019, kterým je zaúčtována poslední splátka úvěru a bankovní poplatky
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0431121429 uzavřená dne 10. 9. 2018 s Českou spořitelnou, a. s. za účelem financování projektu "Sportovní areál u ZŠ Horní Moštěnice", Dodatek č. 1 ze dne 9. 9. 2019 ke smlouvě o úvěru č. 0431121429 ze dne 10. 9. 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2019
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8015323/2 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. dne 9. 7. 2019, (obec povinná), schválená radou obce dne 8. 7. 2019, bankovní výpis č. 193 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 9. 10. 2019 - příjem jednorázové úhrady vyplývající ze smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8015323/2 ze dne 9. 7. 2019, účetní doklad č. 1095 ze dne 9. 10. 2019, kterým je zaúčtován

příjem dle smlouvy o zřízení věcného břemene č. č. IV-12-8015323/2 ze dne 9. 7. 2019, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 7. 8. 2019 - pozemek je veden na samostatném analytickém účtu k věcnému břemeni z minulosti

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 22-MPS00081/19 uzavřená mezi obcí Horní Moštěnice (obec povinná) a společností Vodovody a kanalizace Přerov, a.s. (oprávněný) a Ředitelstvím silnic a dálnic ČR (investor) dne 26. 11. 2019, schválená radou obce dne 25. 11. 2019, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 16. 12. 2019, účetní doklad č. 6061 ze dne 16. 12. 2019, kterým je přeúčtován pozemek na samostatný analytický účet pro věcná břemena, účetní doklad č. 6092 ze dne 31. 12. 2019, kterým je zaúčtován předpis na úhradu za zřízení věcného břemene
- Smlouvy zástavní: Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem uzavřená s Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 19. 11. 2014 (obec zástavce), související s evidenčním číslem akce 117D514000298

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Revitalizace chodníků v Horní Moštěnici", starosta telefonicky oslovil 3 firmy k podání nabídky na realizaci akce, dne 4. 3. 2019 na základě osobní prohlídky a zapůjčené projektové dokumentace podali nabídku 3 firmy, usnesení rady obce č. 10/2019 ze dne 4. 3. 2019 - schválen výsledek výběrového řízení, výsledek výběrového řízení sdělil starosta obce účastníkům výběrového řízení dne 5. 3. 2019 telefonicky, Smlouva o dílo na realizaci akce "Revitalizace chodníků v Horní Moštěnici" ze dne 3. 4. 2019, zveřejněná na profilu zadavatele dne 12. 4. 2019, Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 5. 8. 2019, schválený radou obce dne 5. 8. 2019, zveřejněný na profilu zadavatele dne 12. 8. 2019, faktura č. 19010100 ze dne 5. 8. 2019 za provedené práce na akci "Revitalizace chodníků v Horní Moštěnici", účetní doklad č. 4376 ze dne 6. 8. 2019, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 19010100, účetní doklad č. 870 ze dne 12. 8. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 19010100, elektronický bankovní výpis č. 152 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 12. 8. 2019, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 19010100

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o provedené finanční kontrole ze dne 18. 1. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 14. 10. 2019, 30. 10. 2019, 11. 11. 2019, 25. 11. 2019, 9. 12. 2019, 30. 12. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: 7. 1. 2019, 28. 1. 2019, 25. 2. 2019, 4. 3. 2019, 18. 3. 2019, 1. 4. 2019, 15. 4. 2019, 29. 4. 2019, 27. 5. 2019, 24. 6. 2019, 5. 8. 2019, 9. 9. 2019, 30. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 1. 2019, 25. 2. 2019, 15. 4. 2019, 24. 6. 2019, 9. 9. 2019, 14. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 5 z kontroly Finančního výboru ze dne 16. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2019 z kontroly Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Horní Moštěnice ze dne 7. 1. 2019, Zápis č. 2/2019 z kontroly Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Horní Moštěnice ze dne 26. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 12. 2019

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 2 z kontroly Finančního výboru ze dne 14. 5. 2019, Zápis č. 3 z kontroly Finančního výboru ze dne 16. 9. 2019, Zápis č. 4 z kontroly Finančního výboru ze dne 4. 11. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Obecně závazná vyhláška o vytvoření a použití účelového fondu v rámci Programu poskytování státních půjček na opravy bytového fondu pro rok 1997 určeného pro obce postižené záplavami a o postupu poskytování úvěrů vlastníkům obytných budov a bytů poškozených živelnou pohromou - záplavou, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 9. 1997

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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,
- 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	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,29 %

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 Horní Moštěnice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 4. 2. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Horní Moštěnice za rok 2019 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
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 Horní Moštěnice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 4. 2. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Moštěnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

OŘEČNÍ ÚŘAD HORNÍ MOŠTĚNICE	
Dotazník	0205-02-0201
Úst. znak	
Příloha	

Upozornění

1. Finanční kontrola

Kontrolou přijaté faktury č. 2019143 ze dne 29. 7. 2019 v částce 72 358 Kč bylo zjištěno, že obec Horní Moštěnice uhradila fakturu dne 12. 8. 2019. Rozpočtově nezajištěný výdaj byl následně upraven na § 5512, pol. 6121 ve výši 72 358 Kč rozpočtovým opatřením č. 4, které bylo schváleno radou obce dne 19. 8. 2019. Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny. Jedná se o kontrolní zjištění v nevýznamné výši, bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

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.

Upozorňujeme tímto na § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

Současně upozorňujeme na § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12.

OBECNÍ ÚŘAD HORNÍ MOŠTĚNICE		Čís. dop.
Došlo:	- 6 -02- 2020	Zpracovatel
Č. j.:	194/2020	Ukl. znak
Příloh:		4.1/A/5

DI 750 292 140