

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/20086/2020/OK/7758

Č.j.: KUOK 14392/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Říkovice za rok 2020

IČ 00636568

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19.11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 26. 1. 2021 - 1. 2. 2021.

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 Říkovice za rok 2020 dne 4. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 26. 1. 2021 - 1. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: Ing. Aleš Lichnovský

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: Radomír Možiš - starosta
Eva Sládečková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Říkovice za rok 2020

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

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,80 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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 Říkovice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Říkovice za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Říkovice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Říkovice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce ve dnech 7. 12. - 22. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce Říkovice dne 22. 12. 2020 pověřilo starostu obce k provedení posledního rozpočtového opatření ke konci roku 2020 bez omezení
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 3. 12. 2018 udělilo pravomoc starostovi obce k provádění rozpočtových opatření, zastupitelstvo obce dne 17. 4. 2020 udělilo pravomoc starostovi k provádění rozpočtových opatření, zastupitelstvo obce dne 25. 6. 2020 schválilo rozšíření pravomoci starosty obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 15. 1. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce od 16. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2018, zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 28. 3. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 17. 4. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 17. 4. 2020, Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce od 25. 2. 2020 do 20. 4. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 29648/1 k úvěrovému účtu vedenému u Hypoteční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období od 31. 12. 2020 do 31. 12. 2020, č. 45 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020, č. 29648/1 k běžnému účtu vedenému u Hypoteční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a ke spořicímu účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období od 1. 12. 2020 do 31. 12. 2020- kontrola zůstatku účtů k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období od 27. 10. 2020 do 31. 10. 2020 - kontrola zůstatku
- Bankovní výpis: č. 34 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 10. 2020 - kontrola zůstatku
- Bankovní výpis: č. 29648/1 k běžnému účtu vedenému u Hypoteční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2020 - kontrola zůstatku
- Bankovní výpis: č. 29648/1 k úvěrovému účtu vedenému u Hypoteční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2020 - kontrola zůstatku
- Bankovní výpis: ke spořicímu účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období od 27. 10. 2020 do 31. 10. 2020 - kontrola zůstatku

- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace ze dne 14. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 včetně zřízení inventarizační komise ze dne 22. 12. 2020, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 22. 12. 2020, Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 25. 1. 2021 včetně Přílohy k inventarizační zprávě obce Říkovice za rok 2020, Inventurní soupisy k účtům - 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 451 - Dlouhodobé úvěry, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 12/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 17. 4. 2020
- Účetnictví ostatní: Zápis o výsledku řídicí kontroly nahrazující interní audit ze dne 30. 7. 2020, (kontrolovaný subjekt - obec)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená na finanční dar ve výši 7 000 Kč s SK Říkovice dne 29. 6. 2020, (obec dárce), schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020, bankovní výpis č. 2020/139 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. ze dne 5. 8. 2020, účetní doklad č. 1526 ze dne 5. 8. 2020 - zaúčtování poskytnutí finančního daru ve výši 7 000 Kč, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tenisovému klubu Bohuš Říkovice uzavřená dne 10. 1. 2020, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, Žádost o poskytnutí dotace na rok 2020 ze dne 10. 12. 2019, bankovní výpis č. 162/2020 ze dne 22. 9. 2020, k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s., kterým je uskutečněn výdaj v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace, účetní doklad č. 1464 ze dne 22. 9. 2020, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace, účetní doklad č. 50083 ze dne 31. 12. 2020 - zaúčtování dotace na účet 572 - Náklady vybr. místních vládních inst. na transfery, Zápis ze schůze finančního a kontrolního výboru ze dne 12. 1. 2021 - kontrola vyúčtování poskytnutých dotací za rok 2020
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu plynárenského zařízení č. 9420003193/4000233728 uzavřená se společností GasNet, s. r. o. uzavřená dne 24. 11. 2020, (obec pronajímatel), schválena zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2020, Záměr o pronájmu STL plynovodu dimenze o 63, délky 124,6m a 6 ks přípojek dimenze o 32, délky 40m zveřejněn na elektronické úřední desce od 27. 10. 2020 do 13. 11. 2020

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva reg. číslo 3500/029648-01/01/01-001/00/R o poskytnutí hypotečního úvěru ze dne 28. 3. 2001 uzavřena s Českomoravskou hypoteční bankou, a. s. + Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí hypotečního úvěru č. 3500/029648-01/01/01-001/00/R ze dne 20. 9. 2004
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce číslo 1/2019 uzavřená s SK Říkovice dne 22. 4. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 11. 2020 a 22. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze finančního a kontrolního výboru ze dne 10. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Říkovice ze dne 2. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 1. 2020, 17. 4. 2020, 25. 6. 2020, 30. 7. 2020, 26. 8. 2020, 15. 9. 2020 a 8. 10. 2020

ostatní

- **Akce: "Pořízení dopravního automobilu pro JSDH Říkovice":** Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01978/OKH/DSM ze dne 16. 7. 2020 uzavřená s Olomouckým krajem na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního prostředku pro JSDH Říkovice, schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020, Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč ze dne 28. 7. 2020 na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního prostředku pro JSDH Říkovice, bankovní výpis č. 2020/136 ze dne 29. 7. 2020 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. - příjem dotace na pořízení dopravního prostředku pro JSDH Říkovice, účetní doklad č. 1508 ze dne 30. 7. 2020 - zaúčtování příjmu dotace, Rozpočtová opatření č. 11/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2020 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací, zveřejněno na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 3. 8. 2020 - příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 50090 ze dne 31. 12. 2020 - proúčtování dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, Vyúčtování dotace nebylo ke dni kontroly provedeno - termín do 13. 8. 2021

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na akci "Říkovice - dopravní automobil", Výzva k podání nabídky ze dne 23. 4. 2020, Seznam oslovených firem, doručena 1 nabídka, Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise ze dne 23. 4. 2020, Seznam doručených a přijatých nabídek, Protokol o otevírání obálek ze dne 6. 5. 2020, Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 6. 5. 2020, Protokol o jednání komise - otevírání ze dne 6. 5. 2020, Protokol o jednání hodnotící komise (posouzení a hodnocení) ze dne 6. 5. 2020, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 18. 5. 2020, Kupní smlouva uzavřená s firmou Moto - Truck CZ s. r. o. dne 21. 5. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 29. 5. 2020

bankovní výpis č. 39 ze dne 26. 11. 2020 k běžnému účtu vedenému u ČNB - úhrada faktury č. 20201086 vydané dne 30. 10. 2020 firmou Truck CZ s. r. o. ve výši 1 300 000 Kč na pořízení dopravního prostředku pro JSDH Říkovice, účetní doklad č. 4040 ze dne 26. 1. 2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 20201086, Rozpočtová opatření č. 16/2020 provedené starostou obce dne 12. 10. 2020 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti s výdaji na nákup dopravního automobilu, zveřejněno na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 11. 11. 2020,

Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstvem vnitra ve výši 450 000 Kč na akci "Říkovice - dopravní automobil" ze dne 28. 7. 2020, účetní doklad č. 50089 ze dne

31. 12. 2020 - proúčtování dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, Vyúčtování dotace nebylo ke dni kontroly provedeno - termín do 28. 2. 2021

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní a 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Radomír Možiš, starosta obce Říkovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 2. 2. 2021

Přezkoumání hospodaření obce Říkovice za rok 2020 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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 Říkovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 1. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Říkovice byl doručen do datové schránky obce dne 1. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Říkovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly