# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

**Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/53549/2020/OK/7946
Č.j.: KUOK 627/2021
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

## ZPRÁVA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2020

### IČ 00636207

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 1. 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 Dolní Nětčice za rok 2020 dne 3. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 1. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Dolní Nětčice
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 19. 1. 2021 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský
kontrolor: 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:** František Lacina - starosta
Ing. Jakub Juráň - místostarosta
Anna Lacinová - 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 Dolní Nětčice 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 | **0 %** |
| b) | podíl závazků na rozpočtu územního celku | **11,53 %** |
| c) | podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **5,42 %** |

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

## 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 Dolní Nětčice 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 Dolní Nětčice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Přezkoumané písemnosti

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

**rozpočet**

- Rozpočtová opatření: pověření starosty provádět rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 11. 2017
- Schválený rozpočet: obce Dolní Nětčice na rok 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 31. 12. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 2. 12. 2019 - schválení rozpočtu obce Dolní Nětčice na rok 2020; Návrh rozpočtu obce Dolní Nětčice na rok 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 11. 2019 do 2. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce Dolní Nětčice na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách (elektronické úřední desce) obce od 7. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 7. 12. 2020 - schválení rozpočtu obce Dolní Nětčice na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Dolní Nětčice na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách (elektronické úřední desce) obce od 6. 11. 2020 do 7. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Dolní Nětčice na období 2019 - 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 6. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 3. 6. 2019 - schválení střednědobého výhledu obce Dolní Nětčice na období 2019 - 2022; Návrh střednědobého výhledu obce Dolní Nětčice na období 2019 - 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 12. 2018 do 3. 6. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Dolní Nětčice na období 2020 - 2023 - zveřejněný na internetových stránkách (elektronické úřední desce) obce od 7. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 7. 12. 2020 - schválení střednědobého výhledu obce Dolní Nětčice na období 2020 - 2023; Návrh střednědobého výhledu obce Dolní Nětčice na období 2020 - 2023 - zveřejněný na internetových stránkách (elektronické úřední desce) obce od 16. 11. 2020 do 31. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce Dolní Nětčice za rok 2019 schválený Zastupitelstvem obce Dolní Nětčice dne 4. 5. 2020 bez výhrad - zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 5. 2020; Návrh závěrečného účtu obce Dolní Nětčice za rok 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 3. 2020 do 31. 12. 2020

**účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: Bankovní výpis č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2020; Výpis z účtu za období 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020 - úvěrový účet vedený u Českomoravské stavební spořitelny, a. s. - ověření zůstatku v účetnictví k datu 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: Bankovní výpis č. 177 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020; Výpis z účtu za období 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020 - vkladový účet vedený u Českomoravské stavební spořitelny, a. s.; Bankovní výpis č. 48 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatku v účetnictví k datu 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: Bankovní výpis č. 4 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období duben 2020 - dne 3. 4. 2020 provedena mimořádná splátka ve výši 1 128 802 Kč - úvěr splacen

- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za období 12/2020
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za období 7/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 vydaný zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2020; Jmenování inventarizační komise zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2020; Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky a Prezenční listina ze školení ze dne 7. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 11. 1. 2021; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě, 451 - Dlouhodobé úvěry, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
- Odměňování členů zastupitelstva: Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01 - 06/2020; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 30. 12. 2019 - schválení dohod o provedení práce se zastupiteli obce na rok 2020 a navýšení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce
- Pokladní doklad: Výdajový pokladní doklad č. 120173 ze dne 8. 6. 2020 - výplata odměn zastupitelům obce; Příjmový pokladní doklad č. 120178 ze dne 15. 6. 2019 - úhrada za domovní odpad za rok 2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020, č. 120293 -120312
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 4. 5. 2020 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 4. 5. 2020; Účetní doklad č. 420012 ze dne 31. 5. 2020 k přeúčtování hospodářského výsledku
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat faktur vydaných včetně zaúčtování za období 6/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

**smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 1. 6. 2020 - schválení poskytnutí finančního daru pro fyzickou osobu ve výši 6 000 Kč; Vyplacení finančního daru - vnitřní účetní doklad č. 520223 ze dne 16. 6. 2020 a výpis č. 85 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., ze dne 16. 6. 2020, opravný účetní doklad č. 420022 ze dne 10. 7. 2020
- Dohody o provedení práce: 3 x uzavřené dohody o provedení práce se zastupiteli obce ze dne 30. 12. 2019, 1. 1. 2020 a 1. 5. 2020 a schválené zastupitelstvem obce dne 30. 12. 20219
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestičního transferu č. 1/2020 uzavřená dne 10. 7. 2020 se Zemědělským družstvem Záhoří, IČ 00149659 (obec jako "poskytovatel") v celkové výši 120 000 Kč za účelem podpory a udržení prodejny smíšeného zboží v obci Dolní Nětčice

František Lacina, starosta obce Dolní Nětčice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 22. 1. 2021

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2020 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
.....
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová
.....
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.
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 Dolní Nětčice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 22. 1. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice byl doručen do datové schránky obce dne 22. 1. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dolní Nětčice
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Elektronický podpis - 25.1.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Aleš Lichnovský
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 12.5.2021 11:41:46-000 +02:00

Elektronický podpis - 25.1.2021
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Marie Jakubcová
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 6.4.2021 11:08:33-000 +02:00

Elektronický podpis - 25.1.2021
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