

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60837/2020/OK/7816

Č.j.: KUOK 485/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2020

IČ 00302643

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30.09.2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 28. 4. 2021 - 30. 4. 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 Hynčina za rok 2020 dne 9. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hynčina

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 28. 4. 2021 - 30. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

kontrolor:

Bc. Richard Novák

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. Petr Zajíček - starosta

Ing. Věra Zatloukalová - účetní

Hana Daňková - 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 Hynčina 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	0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Hynčina 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 Hynčina 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 Hynčina za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Hynčina pro období roku 2021 schválena Zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 a následně zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 16. 12. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Hynčina pro období roku 2020 schválena Zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019 a následně zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 11. 12. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 29. 2. 2020 do 16. 3. 2020 a schválen zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2020. Schválený rozpočet obce zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 6. 4. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2019 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019. Zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne

27. 5. 2019. Před projednáním byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 29. 4. 2019

- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce Hynčina za rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 11. 5. 2020 do 28. 5. 2020. Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 27. 5. 2020 schválilo závěrečný účet obce Hynčina za rok 2019, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019, bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 28. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2020
- Hlavní kniha: sestavena k období 8/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádní inventarizace včetně plánu inventur 9. 12. 2020, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 9. 12. 2020, Inventarizace účtu č. 231 ze dne 14. 1. 2021, Inventarizace účtu č. 261 ze dne 14. 1. 2021, Zpráva o provedené inventarizaci v obci Hynčina k 31. 12. 2020 ze dne 27. 1. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 8/2020
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
- Pokladní kniha (deník): za období 08/2020
- Příloha: sestavená k období 12/2020
- Příloha: sestavena k období 8/2020
- Rozvaha: sestavená k období 12/2020
- Rozvaha: sestavena k období 8/2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 8/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 8/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 12/2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 47 000 Kč (pol. 4111, ÚZ 98 193) ze dne 17. 8. 2020 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, příchozí platba na bankovním výpisu č. 20 ze dne 17. 8. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, přijetí dotace účtováno účetním dokladem č. 130020 ze dne 17. 8. 2020, příjem finančních prostředků zaveden do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 2 ze dne 16. 9. 2020 schváleného starostou obce, rozpočtové opatření č. 2 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 22. 9. 2020, Finanční vypořádání dotací poskytnutých prostřednictvím kraje ze dne 25. 1. 2021
- Smlouvy nájemní: na dobu určitou od 1. 8. 2020 do 31. 12. 2025 mezi Obec Hynčina (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku p. č. 597, pronajímaná výměra 120 m² za celkovou ujednanou nájemní cenu 50 Kč uzavřena dne 29. 7. 2020; Nájem části pozemku p. č. 597 o výměře 120 m² v k.ú. Křižanov u Zábřeha schválen zastupitelstvem obce ze dne 22. 7. 2020; Oznámení záměru

pronájmu části pozemku zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 7. 2020 do 23. 7. 2020; Pokladní doklad příjmový ze dne 3. 8. 2020, účetní doklad č. 000100185 ze dne 3. 8. 2020

- Smlouvy nájemní: ze dne 18. 12. 2020 uzavřená mezi obcí Hynčina (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem parc. č. 421/3 v k.ú. Křižanov u Zábřeha, záměr na pronájem pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 23. 11. 2020 do 9. 12. 2020, pronájem pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): mezi FERRYMAN, SE, IČ: 24829781 (účastník směny č. 1) a Obec Hynčina (účastník směny č. 2) na směnu pozemků p. č. 134, 1473/1, 1479/1, 1487/1 - 4 a 1489/2 za pozemek p. č. 13/5 - ostatní, jiná plocha v k.ú. Hynčina uzavřena dne 25. 5. 2020; Směna pozemků schválena zastupitelstvem obce ze dne 16. 3. 2020; Oznámení záměru směny pozemku byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 3. 2020 do 16. 3. 2020, zastupitelstvo obce ze dne 5. 2. 2020 schvaluje záměr obce na směnu pozemku; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3922/2020-809, vklad byl proveden dne 26. 6. 2020, a to s právními účinky k 5. 6. 2020; Účetní doklad č. 000160047 ze dne 5. 6. 2020 (vyřazení pozemku z majetku obce, zařazení pozemků do majetku obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva mezi Obec Hynčina (prodávající) a fyzickou osobou na prodej pozemku p. č. 1254/6 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 282 m² v k.ú. Hynčina za kupní cenu 5 840 Kč uzavřena dne 4. 5. 2020; Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce ze dne 16. 3. 2020; Oznámení záměru prodeje pozemku bylo zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 3. 2020 do 16. 3. 2020, schváleno zastupitelstvem obce ze dne 5. 2. 2020; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3389/2020-809, vklad byl proveden dne 10. 6. 2020, a to s právními účinky k 20. 5. 2020; Pokladní doklad příjmový č. 101 ze dne 4. 5. 2020, účetní doklad č. 000100101 ze dne 4. 5. 2020 (zaplacení kupní smlouvy); Účetní doklad č. 000160038 ze dne 20. 5. 2020 (vyřazení pozemku z majetku obce)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8005021/VB/1 ze dne 29. 7. 2020 uzavřená mezi obcí Hynčina (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., zastoupená společností Energorozvody, s.r.o. (oprávněná) na oprávnění umístit, provozovat, opravovat a udržívat zařízení distribuční soustavy kabelového vedení NN a VN na parc. č. 2616 a 2617 v k.ú. Hynčina, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 7. 2020, faktura na úplaty dle smlouvy ve výši 1 000 Kč č. 2040 ze dne 31. 8. 2020 uhrazena dne 3. 9. 2020 - účetní doklad č. 412

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: č. 1/2016 obce Hynčina, Směrnice pro sestavení rozpočtu, platná od 1. 2. 2016 s účinností od 2. 2. 2016, Směrnice projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 2. 2. 2016
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem ze dne 20. 1. 2020, 16. 3. 2020, 17. 8. 2020 a 16. 12. 2020
- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 5. 2. 2020, 16. 3. 2020, 27. 5. 2020, 22. 7. 2020, 7. 10. 2020 a 9. 12. 2020

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel darovací smlouvu a 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Petr Zajíček, starosta obce Hynčina, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2020 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 3. 5. 2021

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 Hynčina byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 30. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hynčina byl doručen do datové schránky obce dne 30. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hynčina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly