

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45105/2019/OK/7816

Č.j.: KUOK 43716/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny za rok 2019,

IČ 00303551

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 10. 2019 - 10. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 4. 2020 - 9. 4. 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 Velké Losiny za rok 2019 dne 24. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Velké Losiny

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 8. 4. 2020 - 9. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

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. Jana Fialová - starostka

Jana Jančíková, DiS. - účetní

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

ZÁVĚR

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Velké Losiny na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 13. 11. 2019
- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 11. 2018 do 20. 12. 2018 a schválen Zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018
- Schválený rozpočet: obce Velké Losiny na rok 2020 schválen na zasedání Zastupitelstva obce konaném dne 16. 12. 2019 a následně zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 17. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce Losiny na rok 2019 schválen na zasedání zastupitelstva konaném dne 18. 12. 2019 a následně zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 28. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 - 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 6. 3. 2019 do 27. 3. 2019 a schválen Zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2019
- Závěrečný účet: za rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2. 5. 2019 a schválen Zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 4/2019 k úvěrovému účtu vedeném u Sberbank CZ, a.s. ze dne 31. 12. 2019 (451-0500)
- Bankovní výpis: č. 004 k úvěrovému účtu vedeném u ČS, a.s. ze dne 31. 12. 2019 (451-100)
- Bankovní výpis: č. 12/2019 k bankovnímu účtu vedeném u Sberbank CZ, a.s. ze dne 31. 12. 2019 (231-040)
- Bankovní výpis: č. 2 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB v měně EUR ze dne 9. 7. 2019 (231-046)
- Bankovní výpis: č. 42 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB ze dne 31. 12. 2019 (231-045)
- Bankovní výpis: č. 12 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. ze dne 31. 12. 2019 (231-043)
- Bankovní výpis: č. 261 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s. ze dne 31. 12. 2019 (231-041)
- Bankovní výpis: č. 57/2019 k bankovnímu účtu vedeném u Sberbank CZ, a.s. ze dne 31. 12. 2019 (231-042)
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2019
- Hlavní kniha: sestavena k období 8/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 18. 9. 2019 včetně příloh č. 1 - seznam inventurních soupisů a č. 2 - Podpisový vzor členů

inventarizačních komisí, který zároveň stvrzuje, že členové inventarizačních komisí byli seznámeni se všemi obecně závaznými i interními předpisy, jejichž znalost je nutná pro provádění inventur a inventarizačních prací v účetní jednotce: Obec Velké Losiny, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 28. 2. 2020, Inventarizační zápis ze dne 3. 1. 2020 - základní běžný účet (231), Inventarizační zápis ze dne 3. 1. 2020 - dlouhodobý úvěr (451), Inventarizační zápis ze dne 15. 1. 2020 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (373)

- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 01 - 08/2019
- Příloha: sestavená k období 8/2019
- Příloha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 8/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Velké Losiny za rok 2018 schválena Radou obce den 15. 4. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Velké Losiny sestavená k 31. 12. 2018 schválena na zasedání Zastupitelstva obce dne 19. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 8/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 8/2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: uzavřena dne 18. 1. 2019 mezi fyzickou osobou (dárce) a obcí Velké Losiny (obdarovaný) na finanční dar ve výši 5 000 Kč k úhradě kulturní činnosti
- Dohody o provedení práce: uzavřena dne 28. 2. 2019 mezi obcí Velké Losiny a fyzickou osobou na vedení agendy životního prostředí, péče o bytový a nebytový majetek
- Dohody o provedení práce: uzavřena dne 1. 5. 2019 mezi obcí Velké Losiny a fyzickou osobou na kompletaci a roznos hlasovacích lístků na volby do Evropského parlamentu
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřena dne 10. 4. 2019 mezi obcí Velké Losiny (poskytovatel) a Sbořem dobrovolných hasičů Žárová (příjemce) ve výši 108 000 Kč, (vlastní zdroje min. 10 %), na činnost na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 13. 2. 2019. Veřejnoprávní smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 4. 2019 do 31. 12. 2022. Dotace poskytnuta na základě "Programu pro poskytování dotací z rozpočtu obce Velké Losiny v roce 2019" schváleného Zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2018. Poskytnutí dotace schváleno Zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2019. Vyúčtování dotace dle smlouvy do 31. 1. 2020.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 145 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Bankovní výpis ČNB č. 11 ze dne 7. 5. 2019 včetně zaúčtování. Tisk účetních dokladů - UZ 98 348. Čerpání dotace 109 673,25 Kč, nedočerpaná dotace ve výši 35 326,75 Kč souhlasí na výši vratky ze dne 13. 2. 2020
- Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřena dne 29. 4. 2019 mezi obcí Velké Losiny (pronajímatel) a RM Bohemia caffe, s.r.o., Praha (nájemce) na pronájem části budovy Areálu zdraví na dobu určitou od 1. 5. 2019

do 30. 9. 2019. Záměr pronájmu zveřejněn od 6. 3. 2019 do 22. 3. 2019. Schváleno Zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2019

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva o převodu nemovitostí uzavřena dne 7. 2. 2019 mezi obcí Velké Losiny (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemky p. č. 1839/2 a p. č. 1839/3, vše v k. ú. Velké Losiny. Záměr prodeje zveřejněn od 13. 7. 2018 do 30. 7. 2018. Schváleno Zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2018
- Smlouvy o přijetí úvěru: úvěrová smlouva - investiční úvěr KA1105642 uzavřena dne 7. 11. 2011 s Volksbank CZ, a.s., na financování akce "Areál zdraví I. - víceúčelová hala" max. do výše 20 902 127 Kč; Dodatek č. 1 uzavřený dne 25. 9. 2012; Dodatek č. 2 uzavřený dne 25. 3. 2013; Dodatek č. 3 uzavřený dne 30. 10. 2013. Souhlas Sberbank CZ ze dne 13. 12. 2018 s provedením předčasné splátky ve výši 9 000 000 Kč, která byla provedena dne 31. 12. 2018. Splatnost úvěru dle smlouvy 30. 6. 2028
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 3438/06/LCD uzavřena dne 20. 11. 2006 s Českou spořitelnou, a.s. na financování dostavby kanalizace včetně domovních přípojek ve Velkých Losinách, v Maršíkově a v Bukovicích - úvěr do výše 11 000 000 Kč, splatnost úvěru 31. 12. 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 7895557 uzavřena dne 28. 12. 2018 mezi ČSOB Leasing, a.s., Praha (věřitel) a obcí Velké Losiny (zákazník) na pořízení traktoru Kubota ve výši 637 791 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018. Splatnost úvěru do 02/2022. Dodatek č. 1 ze dne 21. 3. 2019 - doplnění VIN vozidla
- Smlouvy o přijetí úvěru: úvěrová smlouva - investiční úvěr uzavřena dne 10. 6. 1999 s Volksbank CZ, a.s. max. do výše 20 000 000 Kč na uhrazení úvěru u Pragobanky a.s.; Dodatek č. 3 uzavřený dne 27. 9. 2000; Dodatek č. 4 uzavřený dne 27. 2. 2001; Dodatek č. 6 uzavřený dne 29. 6. 2005; Dodatek č. 7 uzavřený dne 19. 9. 2006; Dodatek č. 8 uzavřený se Sberbank CZ, a.s. dne 27. 5. 2014. Splatnost úvěru do 30. 6. 2021
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8004599(5) uzavřená dne 8. 3. 2019 mezi obcí Velké Losiny (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín (oprávněná) na části pozemků dotčených umístěním zařízení distribuční soustavy - podzemní kabelové vedení NN 0,4 kV a pojistková skříň. Schváleno Radou obce dne 18. 2. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: směrnice č. 03/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Velké Losiny schválena Zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2019
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: z 10. schůze Rady obce Velké Losiny ze dne 1. 4. 2019, 11. schůze Rady obce Velké Losiny ze dne 15. 4. 2019,
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 11. 3. 2019 a 23. 4. 2019
- Zápis z 5. zasedání Zastupitelstva obce ve Velkých Losinách, konaného dne 19. 6. 2019
- Zápis č. 1/2019 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 15. 7. 2019

ostatní

- Akce: Rekonstrukce chodníku na ulici Lázeňská "u pošty": veřejná zakázka malého rozsahu vedená mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na výběr zhotovitele na akci Rekonstrukce chodníku na ulici Lázeňská "u pošty". Výzva k podání nabídky zveřejněna od 5. 8. 2019 do 21. 8. 2019, seznam doručených nabídek ze dne 21. 8. 2019, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne

21. 8. 2019, obdrženy 3 nabídky, hodnoceny 3 nabídky, hodnotící kritérium - nejnížší nabídková cena, vybrána nabídka s nejnížší nabídkovou cenou, zhotovitel schválen Radou obce dne 26. 8. 2019, smlouva o dílo ze dne 21. 10. 2019 uzavřená mezi obcí Velké Losiny (objednatel) a společností SUEZ Technický servis s.r.o. (zhotovitel) na provedení díla chodníku ulice Lázeňská "u pošty", faktura č. 196100483 ze dne 6. 12. 2019, bankovní výpis č. 254 ze dne 18. 12. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s., účetní doklad č. 030191213 ze dne 18. 12. 2019 - úhrada faktury na §2219, pol. 5171 - finanční prostředky přiděleny v rámci schváleného rozpočtu roku 2019 na daný paragraf a položku

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

- 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 směnňou a 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 ručitélského 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	7,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,63 %

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

Olomouc dne 14. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor – t.č. nepřítomen; podepsán v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

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 Velké Losiny byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 14. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velké Losiny byl doručen do datové schránky obce dne 15. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Velké Losiny

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

Výkaz Fin 2-12 M - kontrola plnění rozpočtu, řídicí kontrola

Kontrolou plnění rozpočtu k 31. 12. 2019 byl zjištěn rozdíl v části rozpočtu III. Financování na řádce 8124 - Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-) - rozpočet po změnách částka mínus 1 470 000 Kč, výsledek od počátku roku mínus 2 839 849,87 Kč. Účetní jednotka

v daném účetním období roku 2019 uhradila navíc oproti schválenému rozpočtu 1 369 849,87 Kč.

Průběžná a následná řídicí kontrola u uvedených výdajů související se zajištěním hodnoty financování nebyla provedena v souladu s ustanovením § 27 zákona o finanční kontrole. V rámci průběžné kontroly, tj. od vzniku závazku do ukončení operace, nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích (ve výkazu Fin 2-12M), nebylo provedeno porovnání údajů schváleného rozpočtu se schválenou výší pravidelných splátek smluvně uzavřených úvěrů.

Jednalo se o ojedinělé pochybení a zástupci obce na něj byli upozorněni (starostka obce a účetní obce).