

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43518/2019/OK/7227

Č.j.: KUOK 4680/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2019,

IČ 00576247

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 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 Loučka za rok 2019 dne 30. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 4. 2020.

#### Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Loučka

Krajský úřad Olomouckého kraje

#### Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27.04.2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Marie Jakubcová

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. Miroslava Novotná - starostka

Bc. Eva Hrabalová - účetní

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

### ZÁVĚR

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

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2019**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

#### **rozpočet**

- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Loučka ze dne 2. 11. 2018 - schválení pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostku obce Loučka
- Schválený rozpočet obce Loučka na rok 2019 - zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce obce způsobem od 13. 12. 2018 - schváleno usnesením Zastupitelstva obce Loučka č. 2/6/2018 dne 12. 12. 2018
- Schválený rozpočet obce Loučka na rok 2020 - zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce obce od 12. 12. 2019 - schváleno usnesením Zastupitelstva obce Loučka č. 8/5/2019 dne 11. 12. 2019. Návrh dokumentu zveřejněn v termínu od 22. 11. 2019 do 11. 12. 2019.
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 schválený Zastupitelstvem obce Loučka č. 6/5/2019 dne 27. 8. 2019 - zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce obce dne 28. 8. 2019. Návrh dokumentu zveřejněn v termínu od 1. 8. 2019 do 27. 8. 2019
- Závěrečný účet obce Loučka za rok 2018 - zveřejněný zákonným způsobem dne 25. 4. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Loučka č. 4/6/2019 dne 24. 4. 2019 - schválení závěrečného účtu obce Loučka za rok 2018; Návrh závěrečného účtu obce Loučka za rok 2018 - zveřejněný zákonným způsobem od 27. 3. 2019 do 24. 4. 2019

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: Kontrola zůstatků úvěrových účtů vedených u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků základních běžných účtů vedených u České spořitelny, a.s. (u hlavní činnosti a hospodářské činnosti) a České národní banky k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: účetnictví (dle SU, a AU) za období 12/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventury a inventarizace majetku a závazků za rok 2019 ze dne 6. 11. 2019; Plán provedení inventur na rok 2019 ze dne 6. 11. 2019; Prezenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 6. 11. 2019; Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2019 ze dne 21. 1. 2020.  
Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 021 - Stavby, 081 - Oprávky ke stavbám, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 261 - Pokladna, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 336 - Sociální zabezpečení, 342 - Daň ze mzdy, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 451 - Dlouhodobé úvěry byl porovnán s účetním stavem vykázaným v "Hlavní knize účetnictví a Rozvaze" k 31. 12. 2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 6 - 8/2019
- Pokladní doklady z hospodářské činnosti "smíšené zboží" č. 413 - 472 za období 8/2019
- Pokladní doklad: hlavní činnosti č. 300154 - 300174 za období 8/2019

- Pokladní doklady z hospodářské činnosti "pohostinství" č. 236 - 268 za období 8/2019
- Pokladní doklady z hospodářské činnosti "rybářství" č. 1 - 4 za období 1 - 8/2019
- Pokladní kniha (deník): z hospodářské činnosti "pohostinství" za období 8/2019
- Pokladní kniha (deník): z hospodářské činnosti "smíšené zboží" za období 8/2019
- Pokladní kniha (deník): hlavní činnosti za období 8/2019
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 8. 2019
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 8. 2019
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2019
- Účetní doklady č. 700001 - 700003 ze dne 31. 12. 2019 - zaúčtování odpisů majetku za rok 2019
- Účetní závěrka obce sestavené k 31. 12. 2018 – schválena usnesením Zastupitelstva obce Loučka č. 4/5/2019 dne 24. 4. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky - zaslán do CSÚIS dne 14. 5. 2019. Účetní doklad č. 900015 ze dne 31. 5. 2019 k přeúčtování hospodářského výsledku
- Účetnictví ostatní: sestava Přehled ostrých účetních odpisů za období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Žádost Obce Cholína o poskytnutí finančního daru na provoz Pošty Partner v Cholině ze dne 26. 3. 2019. Usnesení zastupitelstva Obce Loučka č. 4/10/2019 ze dne 24. 4. 2019 - schválení daru ve výši 10 000 Kč. Darovací smlouva uzavřena mezi obcí Loučka ("dárce") a obcí Cholína ("obdarovaná") dne 26. 4. 2019, Výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2019. Převod finančních prostředků bankovní výpis ČS, a.s. zaúčtovaný dokladem č. 292 dne 23. 5. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Olomouckým krajem na částku 20 000 Kč za účelem 100. výročí odhalení busty T. G. Masaryka v Loučce ze dne 7. 11. 2019. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/6/2019 dne 6. 11. 2019. Rozpočtové opatření KÚOK-OE na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 19. 11. 2019. Výdaje jsou upravené rozpočtovým opatřením č. 8/2019 schválené starostkou obce dne 15. 8. 2019 a následně zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 15. 8. 2019. Předpis faktury zaúčtován dokladem č. 104 dne 6. 8. 2019. Úhrada - bankovní výpis ČS, a.s. č. 8 zaúčtována dne 12. 8. 2019. Příjem dotace - bankovní výpis ČS, a.s. zaúčtován dokladem dne 19. 11. 2019. Závěrečná zpráva včetně finančního vypořádání dotace ze dne 16. 12. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 1004700721 uzavřená s Pozemkovým fondem České republiky dne 22. 5. 2007 (prodávající) za účelem nákupu pozemku p. č. 605/1 v k. ú. Loučka - pozemek koupen na splátky - roční splátka činí 1 583 Kč - výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019; Úhrada závazku - elektronický výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., zaúčtován účetním dokladem č. 545 dne 16. 9. 2019

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0429015459 na financování investičních akcí a oprav - opravy chodníků, opravy hasičské zbrojnice, zateplení kulturního domu, uzavřená dne 11. 9. 2015 s Českou spořitelnou, a. s.; měsíční splátka jistiny ve výši 15 790 Kč zaúčtována dokladem č. 36 dne 31. 8. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0430341489 na financování projektu "Rekonstrukce obecního úřadu Loučka" uzavřená dne 8. 9. 2016 s Českou spořitelnou, a. s.; měsíční splátka jistiny ve výši 16 667 Kč zaúčtována dokladem č. 62 dne 31. 12. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495026199 ve výši 1 500 000 Kč na dofinancování investiční akce "Veřejné osvětlení v obci Loučka" uzavřená dne 14. 12. 2018 s Českou spořitelnou, a. s.; Čerpání úvěru - úhrada faktury od společnosti Grent Žváček za veřejné osvětlení v hodnotě 1 499 451 Kč zaúčtována dokladem č. 9 dne 26. 3. 2019. První měsíční splátka jistiny ve výši 10 000 Kč zaúčtována dokladem č. 24 dne 31. 7. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis z jednání finančního výboru č. 1 - 2/2019 ze dne 2. 4. 2019 a 4. 7. 2019
- Zápis č. 1/2019 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 10. 7. 2019
- Zápis z jednání finančního výboru č. 3/2019 ze dne 26. 9. 2019 a č. 4/2019 ze dne 16. 12. 2019
- Zápis č. 2/2019 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 18. 12. 2019
- Protokol o kontrole hospodaření dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě: kontrola hospodaření s finančními prostředky obce Loučka ze dne 3. 9. 2019

#### **ostatní**

- **akce "Oprava místní komunikace Loučka - udržovací práce":**

Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na "Opravu místní komunikace Loučka - udržovací práce", tato veřejná zakázka malého rozsahu není, v souladu s ustanovením § 31 zákona č 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, zadávána podle zákona

- Výzva k podání nabídky ze dne ze dne 16. 5. 2019, Evidenční arch podaných nabídek ze dne 28. 5. 2019, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 5. 2019, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 28. 6. 2019

- Smlouva o dílo č. S20-036-0033 uzavřena se společností SWIETELSKÝ stavební s.r.o., IČ: 48035599 dne 19. 7. 2019. Zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 9. 2019.

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. S20-036-00033 ze dne 7. 11. 2019 - schválený usnesením zastupitelstva obce č. 7/9/2019 dne 6. 11. 2019. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 7. 11. 2019.

Kolaudační rozhodnutí ze dne 9. 12. 2019. Úprava rozpočtu - přesun části výdajů schváleného rozpočtu na rok 2019 z § 6171 na § 2212 - rozpočtové opatření č. 11 - schválené starostkou obce dne 4. 11. 2019 a následně zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 4. 11. 2019.

V období od 14. 11. - 31. 12. 2019 vystavené dodavatelské faktury v celkové částce 1 314 860,49 Kč (včetně DPH). Ke dni 16. 12. 2019 uhrazeno celkem 1 122 776,34 Kč. Doplatek ve výši 192 084,15 Kč - doplaceno dne 19. 2. 2020. Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 4. 2019.

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02505/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem na částečnou úhradu výdajů na akci "Opravu místní komunikace Loučka - udržovací práce" ze dne 6. 8. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19. 6. 2019. Rozpočtové opatření OE KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 500 000 Kč. Příjem a čerpání dotace upraven rozpočtovým opatřením č. 8/2019 schválené starostkou obce dne 15. 8. 2019 - zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 15. 8. 2019. Bankovní výpis č. 008 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období od 1. 8. 2019 - 31. 8. 2019, na kterém je dne 16. 8. 2019 příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 451 ze dne 16. 8. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace. Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 16. 12. 2019.

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

- 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 kupní, směnnou, nájemní 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 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.

#### **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	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,21 %

#### **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 Loučka k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 28. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Loučka za rok 2019 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
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.

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 Loučka byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 28. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučka byl doručen do datové schránky obce dne 28. 4. 2020.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Loučka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## Upozornění

### **1. Zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele. Profil zadavatele - nedodržení zákonem stanovené lhůty**

Kontrolou uveřejňování smluv na profilu zadavatele bylo zjištěno, že Smlouva o dílo na realizaci veřejné zakázky s názvem "Oprava místní komunikace Loučka - udržovací práce" uzavřena dne 19. 7. 2019 se společností SWIETELSKÝ stavební s.r.o., IČ: 48035599 za cenu stanovenou na základě výsledku zadávacího řízení ve výši 1 296 230,00 Kč bez DPH byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 11. 9. 2019. Uvedená smlouva o dílo, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.

Jedná se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, které stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Vzhledem k uvedenému se územní celek vystavuje riziku případného postihu ze strany ÚOHS za správní delikt dle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, spočívající v nesplnění povinnosti uveřejnění stanovené tímto zákonem.