

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65190/2020/OK/7326

Č.j.: KUOK 173/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hněvotín za rok 2020**

**IČ 00298913**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 7. 12. 2020 - 8. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 1. 2. 2021 - 2. 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 Hněvotín za rok 2020 dne 23. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 2. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Krajský úřad Olomouckého kraje

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

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

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

kontrolor: 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. Jaroslav Dvořák - starosta  
Petr Niessner - 2. místostarosta  
Lenka Kořístková, DiS - externí vedení účetnictví obce  
Aneta Glogarová - referent financování a rozpočtu obce

**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 Hněvotín 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                  | 4,08 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 6,80 % |
| 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 Hněvotín 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 Hněvotín 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 Hněvotín za rok 2019 bylo zjištěno:

1. Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl ke kontrole předložen dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 1/2019 uzavřený dne 30. 10. 2019

se zhotovitelem KLEMPÍŘSTVÍ – Pavel POSPÍŠIL, IČ: 66190754 na dílo „Rekonstrukce střechy kulturního domu Hněvotín“. Tento dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 17. 12. 2019.

Dále bylo zjištěno, že dne 24. 9. 2019 územní celek uhradil částku 1 673 067 Kč za nákup vozidla MULTICAR M27 Copact 4x4 od společnosti MINAM servis a. s., IČ: 29216672. Kontrolou zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele bylo zjištěno, že uhrazená cena za plnění smlouvy nebyla na profilu zadavatele k datu kontroly zveřejněna.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Dále bylo porušeno ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Přijatá opatření: Obec Hněvotín na svém 11. zasedání zastupitelstva obce dne 9. 6. 2020 schválila závěrečný účet obce za rok 2019 a současně schválila přijatá opatření k nápravě zjištěného nedostatku. Skutečně uhrazená cena byla dodatečně zveřejněna dne 4. 3. 2020.

Byla zpracována evidence - tabulka "Přehled zveřejnění zakázek nad 500 000 Kč bez DPH na profilu zadavatele obce Hněvotín". Společnost BM asistent, která pro obec služby uveřejňování na profilu zadavatele zabezpečuje, nově zasílá obci "Protokol o zadavatelem uveřejněné dokumentaci k veřejné zakázce na Profilu zadavatele" - opatření jsou plněna.

Na kontrole a dodržení této povinnosti se nově podílejí předsedové finančního a kontrolního výboru.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla provedena kontrola dodržování lhůty pro zveřejňování smluv k veřejným zakázkám na profilu zadavatele a bylo zjištěno, že obec Hněvotín v roce 2020 uveřejnila na profilu zadavatele tři smlouvy k veřejným zakázkám s plněním vyšším jak 500 000 Kč bez DPH. Všechny smlouvy byly zveřejněny v zákonné lhůtě do 15 dnů od jejich uzavření. Kontrolní výbor na svých jednáních dne 17. 8. 2020 a 12. 10. 2020 provedl kontrolu zveřejňování veřejných zakázek nad 500 000 Kč na profilu zadavatele. Konečná kontrola plnění přijatého opatření bude provedena v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla provedena další kontrola dodržování lhůt u zveřejňovaných dokumentů k veřejným zakázkám na profilu zadavatele a bylo zjištěno, že obec Hněvotín uveřejnila na profilu zadavatele ještě dva dodatky ke smlouvám o dílo k veřejným zakázkám s plněním vyšším jak 500 000 Kč bez DPH. Oba dodatky ke smlouvám o dílo byly zveřejněny v zákonné lhůtě do 15 dnů od jejich uzavření. Dále bylo zjištěno, že obec Hněvotín uveřejnila na profilu zadavatele v zákonné lhůtě skutečně uhrazenou cenu k jedné veřejné zakázce. U dalších dvou veřejných zakázek ke dni kontroly skutečně

uhrazená cena nebyla zveřejněna, ještě běží zákonná lhůta pro zveřejnění. Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

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

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

#### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

##### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce – elektronické úřední desce obce a na pevné úřední desce obce od 14. 10. 2020 do 10. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: kompetence starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření stanovena ve směrnici č. 12/2019 o rozpočtu a rozpočtových pravidlech, schválené zastupitelstvem obce dne 8. 10. 2019 s účinností od 9. 10. 2019
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2020 zplnomocnilo zastupujícího 1. místostarostu k provádění dalších rozpočtových opatření (změn rozpočtu na rok 2020) bez omezení jak na straně příjmové, tak na straně výdajové, aby se rozpočet na konci roku 2020 ztotožnil se skutečností
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 8/2019 dne 10. 12. 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 12. 12. 2019, návrh rozpočtu byl zveřejněn na elektronické a pevné úřední desce obce od 15. 10. 2019 do 11. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020 včetně navržených a projednaných změn, zveřejněn na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce dne 9. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2021 - 2023 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 4/2019 dne 10. 12. 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 12. 12. 2019, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2023 byl zveřejněn na elektronické a pevné úřední desce obce v termínu od 15. 10. 2019 do 12. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce dne 8. 12. 2020, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce v termínu od 14. 10. 2020 do 9. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený usnesením zastupitelstva obce dne 9. 6. 2020, schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 22. 6. 2020, návrh závěrečného účtu zveřejněn na elektronické a pevné úřední desce obce v termínu od 13. 5. 2020 do 10. 6. 2020

##### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 10 k běžnému účtu fondu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2020 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke dni 31. 10. 2020

- Bankovní výpis: č. 236 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020, č. 113 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a č. 42 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: elektronický č. 15 k běžnému účtu fondu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 199 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2020, č. 85 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2020 a č. 35 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 10. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 10. 2020
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s referentkou financování a rozpočtu dne 1. 10. 2019
- Hlavní kniha: Hlavní kniha analytická sestavená za období 10/2020
- Hlavní kniha: Hlavní kniha analytická sestavená za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 8. 10. 2019, Plán inventur na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 10. 2020 včetně složení inventarizačních komisí, Prezenční listina členů inventurních komisí na proškolení k provádění inventarizace v roce 2020 ze dne 3. 11. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. 1. 2021, Inventurní soupisy stavů účtů ke dni 31. 12. 2020 - výběr vzorku kontrolovaných inventurních soupisů k účtům č. 231 - Základní běžný účet ÚSC, č. 236 - Běžné účty fondů ÚSC, č. 261 - Pokladna, č. 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, č. 419 - Ostatní fondy, č. 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- Odměňování členů zastupitelstva: mimořádná odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce, projednaná a schválená zastupitelstvem obce jako samostatný bod programu dne 8. 12. 2020, návrh na poskytnutí mimořádně odměny uveden jako samostatný bod navrženého programu na Svolání zastupitelstva obce (pozvance), zveřejněného na elektronické úřední desce obce od 23. 11. 2020 do 9. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: Dohoda o provedení práce uzavřená se zastupitelem obce dne 11. 2. 2020 (2x), dohody schváleny usnesením zastupitelstva obce ze dne 11. 2. 2020, odměny členů zastupitelstva obce za období leden – září 2020
- Pokladní doklady: příjmový pokladní doklad č. 20-701-00678 ze dne 14. 10. 2020 - vklad hotovosti do pokladny, výdajový pokladní doklad č. 20-701-00686 ze dne 15. 10. 2020 - výplata mezd, příjmový pokladní doklad č. 20-701-00692 ze dne 21. 10. 2020 - doplatek za stočné, výdajový pokladní doklad č. 20-701-00697 ze dne 30. 10. 2020 - nákup pohonných hmot do služebního vozidla
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020 – kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2020
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2020
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 10. 2020
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 10. 2020
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2020

- Účetní doklady: opisy deníku účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery za období 1-12/2020
- Účetní doklady: opis účetních dokladů účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery do 10/2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená usnesením zastupitelstva obce dne 21. 4. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 21. 4. 2020, účetní doklad č. 20-020-00028 ze dne 9. 6. 2020, kterým je přeúčtován hospodářský výsledek obce za rok 2019 z účtu č. 431 na účet č. 432
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
- 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

#### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Hněvotín, příspěvkové organizace za rok 2019 a hospodářský výsledek příspěvkové organizace za rok 2019 včetně jeho přerozdělení do fondů schváleny usnesením zastupitelstva obce dne 21. 4. 2020
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Aktualizace soupisu nemovitého a movitého majetku, který je přílohou Smlouvy o výpůjčce Základní školy a Mateřské školy Hněvotín, p. o. schválená zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2020

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na pozemky p. č. 978/6 a 978/11 v k. ú. Hněvotín uzavřená mezi fyzickými osobami (dárce) a obcí Hněvotín (obdarovaná) dne 12. 2. 2020, bezúplatný převod pozemků do majetku obce schválen zastupitelstvem obce dne 6. 8. 2019, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 17. 2. 2020, zařazení bezúplatně nabytých pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 20-020-00001 ze dne 17. 2. 2020
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 2020/04597/OMPSČ/OSB na bezúplatný převod pozemků p. č. 1030/7 a 1030/8 v k. ú. Hněvotín uzavřená mezi obcí Hněvotín (obdarovaný) a Olomouckým krajem (dárce) dne 14. 8. 2020, uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 6. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-11485/2020-805 ze dne 9. 9. 2020 (právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 18. 8. 2020), účetní doklad č. 20-020-00107 ze dne 18. 8. 2020 - zařazení bezúplatně nabytých pozemků do majetku obce, Majetkový doklad – likvidace, vyřazení darovaných pozemků ke dni 18. 8. 2020 předaný dárce, celková hodnota převáděných pozemků činí 1 737 Kč
- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí nadačního daru ve výši 6 000 Kč uzavřená mezi obcí Hněvotín (dárce) a ZASTAVME UTRPENÍ – Spolek za práva zvířat a etické zacházení s nimi Křelov - Břuchotín dne 15. 1. 2020, poskytnutí daru – účetní doklad č. 20-801-00015 ze dne 22. 1. 2020, elektronický bankovní výpis č. 15 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 22. 1. 2020, rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené starostou obce dne 6. 1. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 6. 1. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutým darem, účetní doklad č. 20-020-00167 ze dne 1. 11. 2020 – oprava položky rozpočtu

- Dohody o pracovní činnosti: 1) Dohoda o pracovní činnosti uzavřená na externí vedení účetnictví obce dne 11. 9. 2019, 2) Dohoda o pracovní činnosti uzavřená na externí vedení účetnictví obce dne 19. 8. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program pro poskytování dotací a darů z rozpočtu obce Hněvotín v roce 2021 schválený usnesením zastupitelstva obce dne 13. 10. 2020, zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 14. 10. 2020 do 15. 2. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Hněvotín v roce 2020 schválený usnesením zastupitelstva obce dne 8. 10. 2019, zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 15. 10. 2019 do 15. 1. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hněvotín na rok 2020 na celoroční sportovní činnost TJ FC Hněvotín, z. s. ze dne 8. 11. 2019 (doručena na obec dne 13. 11. 2019), rozpočtový výdaj ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2020 ve výši 550 000 Kč uzavřená s příjemcem TJ FC Hněvotín, z. s., IČ 60338971 dne 22. 4. 2020, zveřejněná na úřední desce obce způsobem umožňující dálkový přístup dne 22. 4. 2020, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce Hněvotín dne 21. 4. 2020, poskytnutí 1. části dotace - účetní doklad č. 20-801-00088 ze dne 5. 5. 2020, bankovní výpis č. 88 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 5. 5. 2020, poskytnutí 2. části dotace - účetní doklad č. 20-801-00127 ze dne 1. 7. 2020, bankovní výpis č. 127 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 1. 7. 2020, poskytnutí 3. části dotace - účetní doklad č. 20-801-00164 ze dne 1. 9. 2020, bankovní výpis č. 164 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 1. 9. 2020, vnitřní doklad č. 20-020-00163 ze dne 2. 11. 2020 – oprava účtování poskytnuté dotace, změna rozpisu rozpočtu č. 11/2020 ze dne 2. 11. 2020, provedená v souvislosti s opravou účtování poskytnuté dotace, Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu obce Hněvotín přidělené v r. 2020 ze dne 15. 12. 2020 (doručeno na obec dne 16. 12. 2020), účetní doklad č. 20-801-00230 ze dne 17. 12. 2020, kterým je zaúčtována vratka dotace, elektronický bankovní výpis č. 230 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 17. 12. 2020, na kterém je vratka dotace, proúčtování dotace na účet č. 572 - účetní doklad č. 20-020-00185 ze dne 31. 12. 2020, Formulář kontroly dotace pro poskytnutí dotací z rozpočtu obce Hněvotín – následná kontrola u TJ FC Hněvotín, z. s. ze dne 21. 12. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 25. 6. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 21 600 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Hněvotín, na částečnou úhradu výdajů na projekt „Soutěžíme a poznáváme okolní přírodu Hněvotína“, příjem dotace – bankovní výpis č. 18 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 26. 6. 2020, účetní doklad č. 20-802-00018 ze dne 26. 6. 2020, přeposlání dotace příspěvkové organizaci - bankovní výpis č. 19 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 6. 2020, účetní doklad č. 20-802-00019 ze dne 30. 6. 2020, rozpočtové opatření č. 9/2020 schválené starostou obce dne 26. 6. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 26. 6. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s průtokovou dotací pro příspěvkovou organizaci
- Smlouvy nájemní: Smlouva o podnájmu nebytových prostor a movitých věcí, uzavřená mezi obcí Hněvotín (pronajímatel) a podnikající fyzickou osobou (nájemce) dne 1. 9. 2020, pronájem nemovitosti a nájemní smlouva schváleny zastupitelstvem obce dne 18. 8. 2020, Záměr na pronájem nemovitosti zveřejněn na úřední desce obce od 30. 3. 2020 do 20. 4. 2020, měsíční nájem za 9/2020 - účetní doklad č. 20-801-00177 ze dne 22. 9. 2020, elektronický bankovní výpis č. 177 k účtu



vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 22. 9. 2020, zálohy na služby - účetní doklad č. 20-801-00179 ze dne 24. 9. 2020, elektronický bankovní výpis č. 179 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 24. 9. 2020

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 678/5 o výměře 182 m<sup>2</sup> v k. ú. Hněvotín, uzavřená mezi obcí Hněvotín (prodávající) a obcí Lutín (kupující) dne 15. 6. 2020, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2020, Záměr prodeje pozemku p. č. 678/5 v k. ú. Hněvotín zveřejněn na úřední desce obce od 17. 2. 2020 do 13. 3. 2020, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 19. 6. 2020, účetní doklad č. 20-020-00110 ze dne 19. 6. 2020, kterým je zaúčtováno vyřazení prodaného pozemku z majetkové evidence obce, předpis úhrady kupní ceny - účetní doklad č. 20-001-00408 ze dne 15. 6. 2020, úhrada kupní ceny - elektronický bankovní výpis č. 121 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 6. 2020, účetní doklad č. 20-801-00121 ze dne 19. 6. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 641/9 o výměře 896 m<sup>2</sup> v k. ú. Hněvotín, uzavřená mezi fyzickými osobami (prodávající) a obcí Hněvotín (kupující) dne 14. 12. 2020, nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 13. 10. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 15. 1. 2021 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 16. 12. 2020, účetní doklad č. 20-001-00864 ze dne 16. 12. 2020, kterým je zaúčtováno zařazení koupeného pozemku do majetkové evidence obce a předpis úhrady kupní ceny, úhrada kupní ceny - elektronický bankovní výpis č. 15 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 22. 1. 2021, účetní doklad č. 21-801-00015 ze dne 22. 1. 2021
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8014739/VB/001 uzavřená mezi obcí Hněvotín (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín (oprávněná) dne 19. 8. 2020, záměr zřídit věcné břemeno byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 8. 2020, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 20. 8. 2020, vystavená faktura č. 20-002-00022 ze dne 25. 8. 2020 na jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene, předpis faktury - účetní doklad č. 20-002-00022 ze dne 25. 8. 2020, úhrada faktury - účetní doklad č. 20-801-00179 ze dne 24. 9. 2020, bankovní výpis č. 179 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 24. 9. 2020, účetní doklad č. 20-020-00168 ze dne 1. 11. 2020 - přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem na zvláštní analytiku účtu č. 031

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Zpráva o splnění opatření obce Hněvotín k nápravě nedostatků při přezkoumání hospodaření obce Hněvotín za rok 2019 ze dne 10. 6. 2020, doručeno KÚOK dne 10. 6. 2020 pod čj. KUOK 65192/2020
- Vnitřní předpis a směrnice: usnesením zastupitelstva obce dne 11. 6. 2019 byla schválena směrnice č. 8/2019 - k finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb. včetně Dodatku č. 1 schváleného zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2020, usnesením zastupitelstva obce dne 7. 8. 2019 byla schválena směrnice č. 7/2019 k cestovním náhradám s účinností od 7. 8. 2019, Směrnice č. 6/2018 - pro pořizování, účtování, vyřazování a likvidace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku s účinností od 11. 12. 2018, usnesením zastupitelstva obce dne 8. 10. 2019 schváleny směrnice č. 10/2019 - o inventarizaci majetku a závazků, směrnice č. 11/2019 - ke schvalování účetní závěrky, směrnice č. 12/2019 - o rozpočtu a rozpočtových pravidlech, Směrnice č. 14 k systému zpracování účetnictví schválená zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2020
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o provedené veřejnoprávní kontrole u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, p. o. Hněvotín ze dne 23. 11. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva kontrolního výboru ze dne 17. 8. 2020, 12. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 2. 2020, 21. 4. 2020, 9. 6. 2020, 18. 8. 2020, 13. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o provedené kontrole rozpočtových opatření v roce 2020 a odsouhlasení a zúčtování faktur ze dne 23. 11. 2020, kontrola provedena finančním výborem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 12. 2020

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku schválený usnesením zastupitelstva obce dne 8. 10. 2019, účetní doklady č. 20-804-00001 – 20-804-00010 za období leden – říjen 2020 – účtovány poplatky za vedení účtu, účetní doklad č. 20-020-00162 ze dne 1. 11. 2020 – oprava analytiky u účtu č. 419, převod prostředků do fondu je součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020, převod finančních prostředků - bankovní výpis k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. č. 101 ze dne 14. 12. 2020 zaúčtovaný účetním dokladem č. 20-803-00101 dne 14. 12. 2020, příjem finančních prostředků do fondu - bankovní výpis k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. č. 14 zaúčtovaný účetním dokladem č. 20-804-00014 dne 14. 12. 2020

#### **ostatní**

- **Akce: "Pořízení dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Hněvotín":**
  - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02093/OKH/DSM na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního prostředku pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Hněvotín ve výši 100 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 14. 7. 2020, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2020, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 28. 7. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního prostředku pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Hněvotín, Vyúčtování dotace - Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 22. 1. 2020 (doručeno na KÚOK do datové schránky dne 22. 1. 2021),
  - Registrace akce MV ČR, identifikační číslo 014D241000470 na akci Hněvotín - Dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním ze dne 11. 5. 2020, Žádost o vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11. 1. 2021, Žádost o proplacení dotace ze dne 11. 1. 2021, Zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce ze dne 11. 1. 2021 – všechny dokumenty odeslány na MV ČR datovou zprávou dne 11. 1. 2021,
  - účetní doklad č. 20-801-00143 ze dne 28. 7. 2020, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje,
  - elektronický bankovní výpis č. 143 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 28. 7. 2020, na kterém je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje,
  - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku na akci „Pořízení dopravního automobilu s přívěsem“, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, Rozhodnutí zadavatele o pověření hodnotící komise ze dne 8. 6. 2020, Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na akci „Pořízení dopravního automobilu s přívěsem“ včetně zadávací dokumentace ze dne 22. 7. 2020 (zasláno emailem dne 22. 7. 2020 šesti uchazečům), Seznam oslovených uchazečů na zakázku „Pořízení dopravního automobilu s přívěsem“ ze dne 22. 7. 2020, Evidence nabídek

došlých v zadávacím řízení ze dne 10. 8. 2020, Protokol o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 8. 2020, usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 8. 2020 – schváleno zadat dodání dopravního automobilu s přívěsem společností ZHT Group s.r.o. Hranice – Slavič za cenu 1 265 055 Kč včetně DPH, Rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 8. 2020,

- Kupní smlouva na dodání dopravního automobilu s přívěsem uzavřená mezi obcí Hněvotín (kupující) a ZHT Group s.r.o. Hranice – Slavič, IČ 27762262 (prodávající) dne 26. 8. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 27. 8. 2020,
- faktura č. 20110411 ze dne 30. 11. 2020 za nákup dopravního automobilu L1Z MAN a přívěsného vozíku, Předávací protokol včetně zaškolení obsluhy ze dne 30. 11. 2020, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 1. 2021
- účetní doklad č. 20-001-00882 ze dne 28. 12. 2020, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 20110411, účetní doklad č. 20-801-00235 ze dne 30. 12. 2020, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 20110411, účetní doklad č. 20-020-00204 ze dne 31. 12. 2020, kterým je proúčtována přijatá dotace na účet č. 403,
- elektronický bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., na kterém je dne 30. 12. 2020 úhrada faktury č. 20110411
- rozpočtové opatření č. 11/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 8. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 26. 8. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s pořízením dopravního automobilu s přívěsem pro SDH Hněvotín, rozpočtové opatření č. 25/2020 schválené 1. místostarostou obce dne 9. 12. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 9. 12. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s pořízením dopravního automobilu s přívěsem pro SDH Hněvotín

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel 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 ručitelského 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.

Ing. Jaroslav Dvořák, starosta obce Hněvotín, 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 Hněvotín za rok 2020 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Hněvotín byl předán datovou schránkou.

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

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

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hněvotín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly