

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60682/2019/OK/7445

Č.j.: KUOK 4866/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2019, IČ 00600024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 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 Koválovice-Osíčany za rok 2019 dne 2. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Koválovice-Osíčany

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 4. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, 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: Josef Polášek - starosta
Marie Kneblová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2019

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.
 - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
c2) v nesprávné, neprůkazné
 - Ocenění majetku územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky".

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 Koválovice-Osíčany za rok 2019

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Obec Koválovice-Osíčany uzavřela dne 16. 10. 2019 Směnnou smlouvu, na základě které přijímá do svého vlastnictví pozemek p. č. 1040/2 o výměře 74 m² a pozbývá pozemek p. č. 1042/6 o výměře 310 m². Kontrolou účetního dokladu 19-003-00062 ze dne 5. 11. 2019 bylo zjištěno, že obec účtovala tuto směnu chybně, a to při nabytí pozemku prostřednictvím účtů 031 - Pozemky strany MÁ

DÁTI a účtu 401 - Jmění účetní jednotky strany DAL a při pozbytí pozemku prostřednictvím účtu 401 - Jmění účetní jednotky strany MÁ DÁTI a účtu 031 - Pozemky strany DAL.

Dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem.

Nedodrženo ustanovení Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, a to:

- bod 6.1.1. kde se stanoví, že účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku k tomuto okamžiku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku k okamžiku jejich vzniku na stranu MÁ DÁTI účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna, a to s výjimkou pořízení dlouhodobého hmotného majetku z titulů podle bodu 4.1.1. písm. a) a b) Českého účetního standardu č. 709 – Vlastní zdroje nebo z titulu vytvoření vlastní činnosti a

- bod 6.4.6. kde se stanoví, že účetní jednotka účtuje při vyřazení pozemku, u kterého nebylo postupováno podle § 64 vyhlášky, z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 - Pozemky

Doloženo:

Směnná smlouva ze dne 16. 10. 2019, účetní doklad č. 19-003-00062 ze dne 5. 11. 2019

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- 2.1. Obec Koválovice-Osíčany obdržela na svůj účet investiční dotace od Ministerstva zemědělství ve výši 14 323 000 Kč, typ financování Ex ante a od Olomouckého kraje ve výši 500 000 Kč a dále neinvestiční dotaci od Olomouckého kraje ve výši 100 000 Kč. Transfery byly účtovány formou přijaté zálohy s povinností vypořádání. Kontrolou účetního dokladu 19-003-00080 ze dne 31. 12. 2019 a Hlavní knihy ke dni 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že obec neinvestiční dotaci z Olomouckého kraje ve výši 100 000 Kč chybně účtovala na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně mělo být účtováno na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí. Dále bylo zjištěno, že obec k 31. 12. 2019 neúčtovala prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní.

Dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Nedodrženo ustanovení Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod. 5.3.4., kde se stanoví že, v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše a nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání. Jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Doloženo:

Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 20. 8. 2019, Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 500 000 Kč ze dne 6. 11. 2019, Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 100 000 Kč ze dne 9. 8. 2019, Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 11. 2018, účetní doklad č. 19-003-00080 ze dne 31. 12. 2019.

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Obec uzavřela dne 25. 6. 2019 Kupní smlouvu na nákup pozemků p. č. 1042/1, p. č. 1042/2 a p. č. 1044/2 za cenu 100 Kč/m². Pozemky jsou určeny na základě usnesení č. 3 ze zasedání Zastupitelstva obce Koválovce-Osíčany konaného dne 22. 8. 2019 k prodeji, jako pozemky stavební, a to za cenu 250 Kč/m². Kontrolou účetního případu bylo zjištěno, že obec chybně zaúčtovala nákup pozemků přes účet 131 - Pořízení zboží strany DAL a účtu 132 - Zboží na skladě strany MÁ DÁTI. Pořízení pozemků není vykázáno na účtu 031 - Pozemky strany MÁ DÁTI.

Obec Koválovce-Osíčany zakoupila pozemky za účelem následného zhodnocení o inženýrské sítě, které bude dále prodávat jako pozemky stavební. Obec nemohla účtovat nákup pozemků prostřednictvím syntetického účtu 132 – Zboží na skladě, neboť nakoupené pozemky technicky zhodnotila a nebude je prodávat v nezměněném stavu.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účetní osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodrženo ustanovení § 14 (Dlouhodobý hmotný majetek) odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví kde se stanoví že, položka „A.II.1. Pozemky“ obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zásobami.

Nedodrženo ustanovení Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, a to bodu 6.1.1. kde se stanoví, že účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku k tomuto okamžiku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku k okamžiku jejich vzniku na stranu MÁ DÁTI účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se souvztázným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna, a to s výjimkou pořízení dlouhodobého hmotného majetku z titulů podle bodu 4.1.1. písm. a) a b) Českého účetního standardu č. 709 – Vlastní zdroje nebo z titulu vytvoření vlastní činnosti

Doloženo:

Kupní smlouva ze dne 25. 6. 2019; Likvidační lístek 19-023-00050 ze dne 4. 7. 2019; Zápis č. 7/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Koválovce-Osíčany konaného dne 22. 8. 2019; Hlavní kniha k 31. 12. 2019.

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- 2.1. Zastupitelstvo obce schválilo na zasedání obce Koválovce-Osíčany konaného dne 22. 8. 2019 prodej pozemků p. č. 1042/2, 1044/2, 1042/5, 1042/4 za cenu 250 Kč/m², prodej pozemku p. č. 1150 za cenu 20 Kč/m² a směnu pozemku p. č. 1042/6. Kontrolou výkazů obce (Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a Hlavní knihy) sestavených k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že obec nepřecenila majetek určený k prodeji reálnou hodnotou. Obec nemá směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji se stanovenou hranicí významnosti pro přecenění majetku.

Nedodržen § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví kde se stanoví že, z jednotlivých složek majetku a závazků k okamžiku ocenění podle § 24 odst. 2 písm. b) se reálnou hodnotou oceňuje u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob.

Nedodrženo ustanovení bodu 4.1. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v souladu s § 24 až § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví.

Doloženo:

Zápis č. 7/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Koválovce-Osíčany konaného dne 22. 8. 2019; Rozvaha k 31. 12. 2019, Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019, Hlavní kniha k 31. 12. 2019, Likvidační lístek 19-023-00050 ze dne 4. 7. 2019 (nákup pozemků), Likvidační lístek 19-022-00178 ze dne 23. 10. 2019 (prodej pozemku).

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 4. 3. do 21. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce od 20. 12. 2019 do 14. 3. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce 20. 12. 2018 a zveřejněná na internetových stránkách obce nejméně od 21. 12. 2018 do 21. 3. 2019
- Rozpočtová opatření: č. 8/2019 (schváleno starostou obce dne 10. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 9. 2019); č. 9/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 18. 10. 2019); č. 10/2019 (schváleno starostou obce dne 23. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 23. 10. 2019); č. 11/2019 (schváleno starostou obce dne 20. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 11. 2019); č. 12/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 12. 2019); č. 13/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 12. 2019) oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 26. 3. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 26. 3. 2019, č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 23. 4. 2019, č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 7. 5. 2019, č. 4/2019 schváleno starostou obce dne 5. 6. 2019, č. 5/2019 schváleno

zastupitelstvem obce dne 3. 7. 2019, č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 17. 7. 2019 a č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 22. 8. 2019; namátková kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 4/2019 na internetových stránkách obce

- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 3. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2019 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 6. 2019; návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 30. 4. do 4. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 15 - 32 za období 5 - 8/2019 včetně protokolů o zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 11 - 12 za období 7 - 8/2019 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu obce vedeného u KB, a. s. za období 8/2018 včetně zaúčtování (úvěr vodovod)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu obce vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 8/2019 včetně zaúčtování (úvěr na refinancování úvěrů)
- Faktura: vydaná č. 19-002-00020 - 19-00200030 za období 6 - 8/2019 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. 19-001-00090 - 19-001-00114 za období 6 - 7/2019 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020; Plán inventur na rok 2019 ze dne 12. 12. 2019; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2019 ze dne 18. 12. 2019; Inventurní soupisy účtů 231, 261, 192, 321, 241 a 451 k 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači k hospodářské činnosti obce (řada 014, 015)
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce (řada 001)
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 a schválená zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019

- Výkaz zisku a ztráty: sestavená k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar na podporu výkonu myslivosti a na nákup cen na střelby ze dne 28. 6. 2019, obec - dárce; výdajový pokladní doklad číslo: 19-704-00061 ze dne 1. 7. 2019 včetně zaúčtování
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na nemovitosti - pozemky p. č. 1372, p. č. 1219, p. č. 1178, p. č. 620/6, p. č. 1139, p. č. 1127 a pozemku p. č. 1120, součástí pozemků je cyklostezka ze dne 30. 10. 2019; obec "obdarovaný"; Usnesení č. 5/8/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce konaného ze dne 17. 10. 2019 (schválení přijetí daru); likvidační lístek č. 19-003-00060 ze dne 5. 11. 2019 (zaúčtování do majetku)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu dne 24. a 25. května 2019, UZ 98 348; doklady k přijetí a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Evropského parlamentu ze dne 8. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 28. 1. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 15. 10. 2019, obec "prodávající"; prodej pozemku p. č. 1042/2 a p. č. 1044/2 v k. ú. Osíčany obec Koválovice-Osíčany; Zápis č. 7/2019 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 8. 2019 (schválení prodeje pozemku); bankovní výpis č. 13 z běžného účtu vedený u ČS, a.s. ze dne 23. 10. 2019 (úhrada kupní ceny); účetní doklad č. 19-022-00178 ze dne 23. 10. 2019 (zaúčtování platby)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Bezúplatný převod stavby "Polní cesta a ÚSES v k. ú. Koválovice u Tištiny - II etapa" na základě Protokolu o předání a převzetí stavby ze dne 12. 12. 2019, obec "přejímající"; předmětem předání a převzetí jsou stavební objekty výsadeb zeleně (SO 03.1 - Lokální biokoridor LBK6a a SO 03.2 - Lokální biokoridor LBK 6f); Inventurní karta č. 262 ze dne 12. 12. 2019 (zařazení do majetku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 16. 10. 2019, obec "první směňující"; směna pozemku p. č. 1040/2 (první směňující) a p. č. 1042/6 (druhý směňující); účetní doklad č. 19-003-00063 ze dne 5. 11. 2019 (zaúčtování směny pozemků)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemků parcela číslo 1042/1, 1042/2 a 1044/2 v katastrálním území Osíčany ze dne 25. 6. 2019, obec - kupující; Zápis č. 4/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Koválovice-Osíčany konaného dne 21. 3. 2019 (schválení odkupu pozemků); účetní doklad č. 19-803-00411 ze dne 4. 7. 2019 (zaúčtování nákupu); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019
- Smlouvy o přijetí úvěru: Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 24. 10. 2019, registrační číslo 99022024842 na spolufinancování akce: "Koválovice-Osíčany - zásobování vodou" ze dne 13. 12. 2018; zápis č. 8/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Koválovice-Osíčany, konaného dne 17. 10. 2019 (schválení dodatku smlouvy)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330053099/001 na pozemku parc. č. 1205 v katastrálním území Osíčany ze dne 12. 4. 2019, obec -povinná; Zápis č. 4/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Koválovice-Osíčany konaného dne 21. 3. 2019 (schválení smlouvy); daňový doklad číslo: 19-002-00008 ze dne 4. 6. 2019 (jednorázová náhrada); likvidační lístek vydané faktury č. 19-002-00008 (předpis a úhrada faktury); výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 1. 6. 2019 - 30. 6. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 12. 2019
- Zápisy jednání kontrolního výboru č. 1/2019 ze dne 23. 1. 2019 a č. 2/2019 ze dne 24. 6. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 21. 3. 2019, 4. 6. 2019, 3. 7. 2019 a 22. 8. 2019

ostatní

- Zpráva o provedení finanční kontroly na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Koválovce-Osíčany provedené k 30. 4. 2019 finančním výborem obce Koválovce-Osíčany ze dne 15. 5. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Koválovce-Osíčany:

- 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 nájemní 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 ručitého 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.

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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,69 %

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

Ize konstatovat, že dluh obce Koválovice-Osíčany k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 9 707 062,70 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 22. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2019 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 14. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany byl doručen do datové schránky obce dne 20. 5. 2020

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Koválovice-Osíčany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly