

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/72750/2020/OK/7331

Č.j.: KÚOK 10952/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou za rok 2020

IČ 00302953

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 11. 2020 - 1. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 10. 3. 2021 - 16. 3. 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 Loučná nad Desnou za rok 2020 dne 8. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 10. 3. 2021 - 16. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor: Bc. Alena Moravcová

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: Petra Harazimová, MBA. - starostka

Ing. Eva Ficnarová - ekonomka

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 Loučná nad Desnou za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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	4,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,94 %

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 Loučná nad Desnou k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou bylo zjištěno:

1. Kontrolou Rozvahy sestavené za období 10/2020 bylo zjištěno, že pohledávkový účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci vykazoval k 31. 10. 2020 chybný zůstatek - (mínus) 18 083,90 Kč. Důvod minusového zůstatku obec vysvětlila chybným účtováním stravného v 1. pololetí roku 2020, který nebyl k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 opraven.

Důsledkem chybného účtování o pohledávkách za zaměstnanci vykazovala obec k 31. 10. 2020 nesprávnou výši Krátkodobých pohledávek.

Porušeno ustanovení § 22 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že položka „B.II.9. Pohledávky za zaměstnanci“ obsahuje zejména částky pohledávek za zaměstnanci z titulu záloh na cestovné, záloh k vyúčtování a uplatnění náhrad.

Přijatá opatření: opravnými účetními doklady č.: 20-020-00264, 20-020-00240, 20-020-00241, 20-020-00239, 20-020-00237, 20-020-00238, 20-020-00235, 20-020-00236 a 20-020-00234 ze dne 1. 12. 2020 bylo opraveno účtování na účtu SU 335 - Pohledávky za zaměstnanci k 31. 12. 2020 - nedostatek byl napraven.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2018 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2017; schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 14. 11. 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2020 (do schválení rozpočtu na rok 2020) schválena zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce od 13. 3. 2020 do 8. 5. 2020 a na internetových stránkách obce od 13. 3. 2020 do 29. 3. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020; zveřejněný na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2020
- Rozpočtová opatření: rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené starostkou obce dne 16. 6. 2020, rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené starostkou obce dne 16. 7. 2020, rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené starostkou obce dne 12. 8. 2020, rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2020 a rozpočtové opatření č. 5/2020 schválené starostkou obce dne 9. 10. 2020, rozpočtová opatření č. 1/2020 - 5/2020 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne schválení, stanovení kompetence starostky obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do schválení rozpočtu
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněný na elektronické úřední desce dne 13. 1. 2021

- Závěrečný účet: schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 29. 5. 2020 do 14. 6. 2020; schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (ZBÚ, SU 231 AU 0010), ČSOB - Poštovní spořitelny (ZBÚ, SU 231 AU 0012), České národní banky (SU 231 AU 0014), ČSOB (ZBÚ, SU 231 AU 0018) a Sberbank (SU 31 AU 0017) k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0020) k 25. 11. 2020
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB (SU 245 AU 0112), ČSOB (SU 245 AU 0113) a ČSOB (SU 245 AU 0114) k 31. 12. 2020 - opatrovanci
- Bankovní výpis: z běžných účtů vedených u Komerční banky (SU 231 AU 0010) k 31. 10. 2020, ČSOB - Poštovní spořitelny (SU 231 AU 0012) k 31. 10. 2020, České národní banky (SU 231 AU 0014) k 30. 10. 2020, SBERBANK (SU 231 AU 0017) k 10/2020, ČSOB (SU 231 AU 0018) k 31. 10. 2020, České národní banky (SU 231 AU 0020) k 30. 10. 2020
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČSOB k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: analytická za období 10/2020
- Hlavní kniha: analytická za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventarizace na rok 2020 ze dne 29. 10. 2020; Zápis o proškolení všech členů inventarizačních komisí v obci Loučná nad Desnou ze dne 18. 12. 2020; Inventurní soupis stavů účtů SU 231 k 31. 12. 2020; Inventurní soupis stavu účtů SU 245 k 31. 12. 2020; Inventurní soupis stavu účtů SU 261 k 31. 12. 2020; Inventurní soupis stavu účtů SU 451 k 31. 12. 2020; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 3. 2. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 10/2020
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): obce za období 10/2020
- Rozvaha: sestavena za období 10/2020 včetně opravných účetních dokladů: č. 20-020-00199 ze dne 15. 11. 2020 (oprava účtování na účtu 262 - Peníze na cestě); č. 20-020-00214 ze dne 30. 11. 2020 (oprava účtování na účtu 245 - Jiné běžné účty); č. 20-809-00010 ze dne 1. 11. 2020 a č. 20-020-00212 ze dne 30. 11. 2020 (oprava účtování na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků); č. 20-020-00204, č. 20-020-00206, č. 20-020-00207, č. 20-020-00208, č. 20-020-00209 a č. 20-020-00210 ze dne 30. 11. 2020 (oprava účtování na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků)
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2020
- Účetní doklad: č. 20-020-00291 ze dne 20. 12. 2020 - odpis investic z účtu 042 (ve výši 5 460 521,05 Kč) dle rozhodnutí zastupitelstva obce č. 565 ze dne 15. 12. 2020
- Účetní doklad: č. 20-020-00021 ze dne 1. 1. 2020 (navedení KZ účtů Loučná lidem, p. o. do účetnictví obce Loučná n. D. - dle rozvahy LL k 31. 12. 2019 AKTIVA) a č. 20-020-00022 ze dne 1. 1. 2020 (navedení KZ účtů Loučná lidem, p. o. do účetnictví obce Loučná n. D. - dle rozvahy LL k 31. 12. 2019 PASIVA)
- Účetní doklad: č. 20-020-00264, 20-020-00240, 20-020-00241, 20-020-00239, 20-020-00237, 20-020-00238, 20-020-00235, 20-020-00236 a 20-020-00234 ze dne 1. 12. 2020 (oprava účtování na účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci)

- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Loučná nad Desnou sestavena k 31. 12. 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 7. 5. 2020
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 10/2020
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2020
- Účetnictví ostatní: Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty ze dne 23. 12. 2019 (obec je plátcem DPH od dne 1. 1. 2020)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 10/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 10/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka Loučná Lidem, p. o. za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky Loučná lidem, p. o. za rok 2019 ze dne 7. 5. 2020
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Loučná nad Desnou, p. o. za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Loučná nad Desnou, p. o. za rok 2019 ze dne 7. 5. 2020; převod hospodářského výsledku za rok 2019 ve výši 242 504,44 Kč do rezervního fondu ZŠ a MŠ Loučná nad Desnou, p. o. schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (ve výši 85 000 Kč) z rozpočtu obce na rok 2020 uzavřena mezi obcí Loučná nad Desnou (poskytovatel) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Loučná nad Desnou (příjemce) dne 15. 5. 2020, smlouva uveřejněna na elektronické úřední desce obce dne 18. 5. 2020, poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2020 (usnesení č. 391); bankovní výpis ČSOB ze dne 21. 5. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-810-00050 ze dne 21. 5. 2020 (odeslání dotace z účtu obce); výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 (§ 5512 pol. 5222); účetní doklad č. 20-020-00297 ze dne 31. 12. 2020 (dohadná položka na nevyúčtované zálohy na dotace dle VPS)
- Smlouva nájemní: smlouva o nájmu č. 1/2020 (část pozemku p. č. 755/1 o výměře 1 880 m² v k. ú. Kociánov) uzavřena mezi obcí Loučná nad Desnou (pronajímatel) a Základní organizací Kynologický klub ART - Loučná nad Desnou (nájemce) dne 17. 2. 2020; záměr pronájmu části pozemku p. č. 755/1 v k. ú. Kociánov byl zveřejněn o 21. 11. 2019 do 7. 12. 2019; bezúplatný pronájem části pozemku na dobu 1 roku schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2019 (usnesení č. 312)
- Smlouva o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva (na pozemek p. č. 52/1 ostatní plocha o výměře 820 m² v k. ú. Filipová) uzavřena mezi obcí Loučná nad Desnou (kupující) a Ing. arch. M. Š. (prodávající) dne 27. 10. 2020 (odkoupení pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 8. 2020 usnesením č. 476); účetní doklad č. 20-002-0015 ze dne 18. 11. 2020 (účtování o nedokončeném dlouhodobém hmotném majetku); bankovní výpis Komerční banky ze dne 18. 11. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-00225/7 ze dne 18. 11. 2020 (úhrada kupní ceny); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 15. 12. 2020 (právní

- účinky vkladu k 20. 11. 2020); účetní doklad č. 20-020-00232 ze dne 1. 12. 2020 (účetování o zařazení pozemku do majetku obce)
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 0131/16/5633 ze dne 19. 2. 2016 uzavřena s ČSOB, a.s. na poskytnutí účelového úvěru do výše limitu 24 567 044,60 Kč na refinancování (části) zůstatků stávajících úvěrů poskytnutých Klientovi společností Sberbank CZ, a.s. (splatnost úvěru 27. 1. 2025)
 - Smlouvy o půjčce: Smlouva č. 10048591 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 30. 8. 2012 uzavřena mezi Státním fondem životního prostředí České republiky a obcí Loučná nad Desnou ve výši 2 377 945,58 Kč - dotace a 4 755 891,19 Kč - úročená půjčka na akci "Loučná nad Desnou - Kanalizace splašková část III" včetně dodatku č. 5 ze dne 9. 4. 2018; Odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2020 - smlouva o poskytnutí podpory 10048591 se SFŽP ČR
 - Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene-sluzebnosti uzavřena mezi obcí Loučná nad Desnou (povinná) a Svazkem obcí Údolí Desné (oprávněná) dne 25. 6. 2020 (smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 6. 2020 usnesením č. 443); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 17. 7. 2020 (právní účinky vkladu k 26. 6. 2020); účetní doklad č. 20-020-00108 ze dne 26. 6. 2020 (zřízení věcného břemene pro Svazek obcí Údolí Desné)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: č. 5/2016 Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 25. 10. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o veřejných zakázkách č. 1/2020 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020, účinná od 16. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 2. 2020, 9. 3. 2020, 7. 5. 2020, 15. 6. 2020, 24. 8. 2020 a 30. 9. 2020
- Zápisy: finančního výboru ze dne 2. 3. 2020, 17. 3. 2020 (2x), 16. 7. 2020, 14. 9. 2020 a 30. 10. 2020
- Zápisy: ze setkání kontrolního výboru obce ze dne 3. 3. 2020 a 24. 9. 2020

ostatní

- AKCE: Sanace vlhkosti zdiva a stavební úpravy kaple na starém hřbitově v Loučné nad Desnou:
 - Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu "Kaple na starém hřbitově v Loučné nad Desnou - sanace vlhkosti zdiva a stavební úpravy" ze dne 15. 1. 2020, Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 14. 1. 2020, Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise, pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 1. 2020, Prezenční listina z I. jednání hodnotící komise ze dne 29. 1. 2020 včetně Čestných prohlášení o neexistenci střetu zájmů, Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 1. 2020, usnesení zastupitelstva obce č. 348 ze dne 5. 2. 2020 (výběr nejvhodnější nabídky), Oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 2. 2020
 - Smlouva o dílo č. 4/2020 na realizaci veřejné zakázky s názvem: "Kaple na starém hřbitově v Loučné nad Desnou - sanace vlhkosti zdiva a stavební úpravy" uzavřena mezi obcí Loučná nad Desnou (objednatel) a STAVOKOMPLEX TVM, s.r.o., (zhotovitel) dne 6. 2. 2020 (cena díla 919 957 Kč bez DPH), smlouva byla schválena

zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2020 (usnesením č. 348), smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 2. 2020; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 4/2020 (změna termínu plnění) uzavřený dne 17. 6. 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2020 (usnesením č. 454) a uveřejněný na profilu zadavatele dne 22. 6. 2020; dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 4/2020 (mj. změna ceny díla celkem bez DPH 776 691 Kč) uzavřený dne 19. 10. 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2020 a uveřejněný na profilu zadavatele dne 30. 10. 2020; skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 11. 2020; výdaje rozpočtovány ve schváleném rozpočtu na § 3322 (Zachování a obnova kulturní památek) pol. 5171 (opravy a udržování)

- Smlouva o poskytnutí dotace (ve výši 235 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na sanaci vlhkosti zdiva a stavební úpravy kaple na starém hřbitově v Loučné nad Desnou) uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Loučná nad Desnou (příjemce) dne 16. 6. 2020, přijetí dotace a Smlouvu o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 5. 2020 (usnesení č. 381); Rozpočtové opatření EO KÚOK ze dne 23. 11. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 235 000 Kč (ÚZ 00 550) na částečnou úhradu výdajů na sanaci vlhkosti zdiva a stavební úpravy kaple na starém hřbitově v Loučné nad Desnou; Bankovní výpis Komerční banky ze dne 23. 11. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-801-00228/8 ze dne 23. 11. 2020 (přijetí dotace na účet obce); účetní doklad č. 20-004-00079 ze dne 23. 11. 2020 (zaúčtování neinvestiční dotace do výnosů obce)
- Faktura došla od STAVOKOMPLEX TVM, s. r. o. (vystavena dne 31. 5. 2020) na částku 314 528 Kč bez DPH (380 578,88 Kč s DPH) včetně účetního dokladu č. 20-001-00469 ze dne 17. 6. 2020 (předpis faktury došlé); Bankovní výpis ČSOB ze dne 24. 6. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-810-00070/7 ze dne 24. 6. 2020 (úhrada faktury došlé)
- Faktura došla od STAVOKOMPLEX TVM, s. r. o. (vystavena dne 22. 10. 2020) na částku 462 163 Kč bez DPH (559 217,23 Kč s DPH) včetně účetního dokladu č. 20-001-00969 ze dne 29. 10. 2020 (předpis faktury došlé); Bankovní výpis ČSOB ze dne 29. 10. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-810-00155/16 ze dne 29. 10. 2020 (úhrada faktury došlé)
- Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 16. 6. 2020 ze dne 10. 11. 2020 (doručenka datové zprávy ze dne 11. 11. 2020)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Loučná nad Desnou:

- 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 směnnou 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Petra Harazimová, MBA., starostka obce Loučná nad Desnou, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Uzavírání nájemních smluv

Zastupitelstvo obce na zasedání dne 11. 12. 2019 (usnesením č. 312) schválilo: „pronájem části pozemku parcela KN 755/1, výměra 6 437 m² (pronajímaná část 1 880 m²), trvalý travní porost v k. ú. Kociánov žadateli o pronájem: Kynologický klub ART Loučná nad Desnou, bezúplatný pronájem na dobu určitou 1 roku“. Následně obec uzavřela smlouvu o nájmu č. 1/2020 se Základní organizací Kynologický klub ART - Loučná nad Desnou (nájemce) dne 17. 2. 2020, která je uzavřena na dobu 1 roku a nájem je zřízen bezúplatně.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 2201 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že nájemní smlouvou se pronajímatel zavazuje přenechat nájemci věc k dočasnému užívání a nájemce se zavazuje platit za to pronajímateli nájemné.

Má-li se jednat o nájemní vztah, platí se nájemné v ujednané výši, a není-li ujednána, platí se ve výši obvyklé v době uzavření nájemní smlouvy s přihlédnutím k nájemnému za nájem obdobných věcí za obdobných podmínek. Bude-li ve smlouvě uvedeno, že je uzavřena bezúplatně, pak se nejedná o nájemní smlouvu, ale o jiný typ smlouvy, například o smlouvu o výpůjčce. Z důvodu předcházení vzniku rizika neplatnosti smlouvy bylo s odpovědnou osobou projednáno dodržování zákona o obcích (proces uzavření smlouvy, nájemné nikoli v místě a čase obvyklé bez odůvodnění) a občanského zákoníku.

2. Zveřejnění návrhu rozpočtu

Obec zveřejnila návrh rozpočtu obce na rok 2021 na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce, ale bez informace o schváleném rozpočtu na rok 2020 a bez informace o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, kde se v § 5 odst. 3 stanoví, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

3. Zveřejňování dokumentů podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2020 na zasedání konaném dne 7. 5. 2020. Obec zveřejnila návrh rozpočtu obce na rok 2020 na své úřední desce od 13. 3. 2020 do 8. 5. 2020 a na internetových stránkách obce od 13. 3. 2020 (datum vyvěšení) do 29. 3. 2020 (datum sejmutí). Na internetových stránkách obce v sekci Úřední deska obce, archiv, je dokument stále zveřejněn.

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce za rok 2019 na zasedání konaném dne 15. 6. 2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 na své úřední desce od 29. 5. 2020 do 14. 6. 2020 a na internetových stránkách obce od 29. 5. 2020 (datum vyvěšení) do 14. 6. 2020 (datum sejmutí). Na internetových stránkách obce v sekci Úřední deska obce, archiv, je dokument stále zveřejněn.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu.

Nedodržováním výše uvedených ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se obec vystavuje riziku přestupku, za který lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

Přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou za rok 2020 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 3. 2021

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 16. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loučná nad Desnou byl doručen do datové schránky obce dne 17. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Loučná nad Desnou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly