

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/36413/2019/OK/7758

Č.j.: KUOK 59905/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2019,

IČ 00636428

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 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 Oldřichov za rok 2019 dne 30. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Oldřichov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 22. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, 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:

Marta Buršíková - starostka

Markéta Chmelová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov 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 povinností vypořádání.

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 Oldřichov 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. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M a účetních výkazů sestavených k datu 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že o přijaté a použité investiční dotaci na akci "Projektová dokumentace Oldřichov" ve výši 159 011 Kč bylo účtováno k 31. 12. 2019 v celkové výši 159 011 Kč z účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný

majetek. Správně mělo být k 31. 12. 2019 účtováno o přijatých a použitých investičních dotacích na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. V účetnictví obce byl výdaj spojený s touto akcí chybně zaúčtován na účet 518 - Ostatní služby. Správně mělo být účtováno na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek. Jedná se o dodavatelskou fakturu č. 20191072 ze dne 10. 12. 2019 ve výši 60 500 Kč.

Chybné účtování o přijaté a použité investiční dotaci od Olomouckého kraje na akci "Projektová dokumentace Oldřichov" mělo vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2019.

Dle ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, se stanoví, že 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. Odchytku 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. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 – Transfery, ve znění pozdějších předpisů, bod 5.3., kde se stanoví postupy účtování transferů s povinností vypořádání u příjemce.

Nedodrženo ustanovení bodu 6.1.1. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku na stranu MD účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019,

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019,

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019,

Příloha sestavená k 31. 12. 2019,

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/023332/OSR/DSM uzavřená dne 6. 8. 2019,

Finanční vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2019,

Inventurní soupis účtu č. 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, (Opis účetních dat účtu č. 403 - příloha inventurního soupisu účtu č. 403),

Inventurní soupis účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, (Opis účetních dat účtu 042 - příloha inventurního soupisu účtu č. 042),

Dodavatelská faktura č. 20191072 ze dne 10. 12. 2019 včetně zaúčtování účetním dokladem č. 917,

Účetní doklad č. 1022 ze dne 31. 12. 2019,

Účetní doklad č. 1024 ze dne 31. 12. 2019.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020, zveřejněn na úřední desce od 20. 11. 2019 do 31. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce od 10. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2018, zveřejněn na úřední desce od 2. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2018 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017, zveřejněný na úřední desce od 15. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 24. 4. 2019, zveřejněný na úřední desce od 30. 4. 2019, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 8. 4. 2019 do 10. 7. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek na účtu