

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/73069/2020/OK/7346

Č.j.: KUOK 10015/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 16

Počet stran: 16

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2020

IČ 00636428

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. 2. 2021 a 6. 4. 2021 - 25. 5. 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 Oldřichov za rok 2020 dne 22. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 6. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Oldřichov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. 2. 2021 a 6. 4. 2021 - 25. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2020

- **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 nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):** v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

V případě hrozícího rozpočtového schodku je zákonem stanovena povinnost rozpočtovým opatřením provést změnu stávajícího rozpočtu, protože v opačném případě dochází k neefektivnímu hospodaření územního samosprávného celku. Jestliže obec řádně nepracuje s rozpočtem, vystavuje se riziku platební neschopnosti, tedy neschopnosti splácet své dluhy, a tak dostát svým závazkům.

Za spáchání přestupku uvedeného v ustanovení § 22a odst. 1 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se územní samosprávný celek vystavuje riziku uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona.

Za spáchání přestupku uvedeného v ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se územní samosprávný celek vystavuje riziku uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona.

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	1,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,27 %
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 Oldřichov 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 Oldřichov za rok 2020

- **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 Oldřichov dne 30. 7. 2020 uzavřela s Olomouckým krajem smlouvu o poskytnutí dotace. Z rozpočtu Olomouckého kraje obec přijala neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obnova kaple sv. Filipa a Jakuba v Oldřichově - II. etapa". Obec dotaci řádně použila a včas podala

vyúčtování včetně závěrečné zprávy. Kontrolou účetních dokladů souvisejících s přijatou neinvestiční dotací bylo zjištěno, že obec poskytnutou dotaci nezaúčtovala do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery. Při účtování předpisu závazku z přijaté faktury za provedené práce na akci bylo účetním dokladem č. 622 dne 16. 9. 2020 část nákladu ve výši 50 000 Kč zaúčtováno na stranu MD účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, důsledkem čehož byly na nákladovém účtu 511 - Opravy a udržování vykázány nižší náklady na akci „Obnova kaple sv. Filipa a Jakuba v Oldřichově – II. etapa“.

Chybné účtování o přijaté dotaci a použití finančních prostředků z neinvestiční dotace od Olomouckého kraje ovlivnilo výši vykázaných nákladů a výnosů za období 2020. Nedostatek neměl vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2020.

Podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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.

Podle 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. 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. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržení Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, ve znění pozdějších předpisů, bod 5.3.2 kde se stanoví, že v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4 v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, tak a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67.

Doloženo: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč ze dne 30. 7. 2020,

Inventurní soupis účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (Opis účetních dat účtu 374 - příloha inventurního soupisu účtu 374),

Účetní doklad č. 622 ze dne 16. 9. 2020 - předpis závazku přijaté faktury za opravu kaple

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- 2.1. Kontrolou inventurního soupisu krátkodobých pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že obec k pohledávkám po splatnosti více jak 90 dnů nevytvořila opravné položky. Obec eviduje na účtu 311 pohledávky po splatnosti více jak 90 dnů v celkové výši 25 917 Kč, ke kterým měly být vytvořeny opravné položky ve výši 7 775,10 Kč.

Nezaúčtování opravných položek mělo vliv na vykázaný stav výše pohledávek netto v rozvaze sestavené k datu 31. 12. 2020, dále na výši vykázaných nákladů za období 2020, což ovlivňuje i celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2020.

Ustanovení § 23 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, v platném znění stanoví postupy tvorby opravných položek k dlouhodobým a krátkodobým pohledávkám.

Porušeno ustanovení § 65 odst. 6 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, kde se stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Doloženo: výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2020,

Inventurní soupis k syntetickému účtu 311 - Odběratelé ke dni 31. 12. 2020 (včetně uvedených dat splatností jednotlivých pohledávek)

- 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M) sestaveného k 31. 12. 2020 (období 45/2020) bylo zjištěno, že obec nehospodařila v souladu se schváleným rozpočtem po změnách. V části III. Financování - třída 8 na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech byl rozpočet po změnách 0,- Kč, ale ve skutečnosti je výsledek od počátku roku 1 112 353,11 Kč. Kontrolou výše zmíněného výkazu bylo dále zjištěno, že:

rozpočtové příjmy po změnách = 3 743 139,- Kč; výsledné příjmy od počátku roku = 2 581 192,17 Kč

rozpočtové výdaje po změnách = 3 623 139,- Kč; výsledné výdaje od počátku roku = 3 582 467,15 Kč

Krytí rozpočtového schodku, z důvodu neplnění rozpočtových příjmů, nebylo od počátku roku upravováno (schválený rozpočet na položce 8115 = 0 Kč). Schodek rozpočtu byl kryt z přebytků minulých let (finančními prostředky z minulých let, tzn. běžné účty celkem včetně pokladny - počáteční stav k 1. 1. = 2 848 559,67 Kč, stav ke konci vykazovaného období = 1 736 206,56 Kč, změna stavu bankovních účtů = 1 112 353,11 Kč), a to bez předchozí změny rozpočtu zaznamenané ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách položky 8115.

Vzhledem k přijatým opatřením z důvodu ohrožení zdraví souvislosti s prokázáním výskytu koronaviru (označovaný jako SARS CoV-2) na území České republiky bylo dílčí přezkoumání ve dnech 24. 2. 2021 a 6. 4. 2021 provedeno dálkovým způsobem. Kontrolní pracovníci kontrolovali rozpočtová opatření získaná z internetových stránek obce záložka Obecní úřad / Úřední deska. Obec má veřejně přístupnou i podzáložku Archiv - sejmuté dokumenty. Dne 7. 4. 2021 byla po zástupcích obce vyžádána doplňující informace, který orgán příslušné rozpočtové opatření schválil a datum jeho schválení. Obec dne 21. 4. 2021 zaslala přehlednou tabulku rozpočtových opatření č. 1 - 11, kde uvedla usnesení, kterým bylo rozpočtové opatření schváleno, a datum jeho schválení.

Ověřením těchto informací na internetových stránkách obce kontrolní pracovníci zjistili existenci rozpočtového opatření č. 11, které do data 21. 4. 2021 nebylo ke kontrole vůbec předloženo. Rozpočtové opatření č. 11 upravuje položku 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 1 001 247,98 Kč a není uvedena úprava na straně rozpočtových příjmů. Toto neúplné rozpočtové opatření č. 11 není zpracováno do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků sestaveného ke dni 31. 12. 2020.

Dále obec dne 22. 4. 2021 zaslala usnesení zastupitelstva obce, kterými byla rozpočtová opatření v roce 2020 schválena. Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 9. 2020 bylo kontrolním pracovníkům emailem zasláno 2x, a to dne 7. 4. 2021 a 22. 4. 2021, pokaždé v jiném znění. Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2020 bylo emailem zasláno také 2x, a to dne 24. 2. 2021 a 22. 4. 2021, pokaždé v jiném znění.

Nebyla splněna zákonem stanovená povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě vzniku rozpočtového schodku.

Porušeno ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má nevykonávání kontroly svého hospodaření podle § 15 odst. 1 uvedeného zákona charakter přestupku. Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2 uvedeného zákona charakter přestupku. Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M) sestavený k 31. 12. 2020 (období 12/2020),

rozpočtová opatření č. 1 - 10 provedená a schválená v roce 2020, která byla zapracována do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu,

rozpočtové opatření č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, které nebylo zapracováno do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu,

otisk obrazovky elektronické úřední desky včetně archivu

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2019 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M a účetních výkazů sestavených k datu 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že o přijatých a použitých investičních dotacích 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. 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. 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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Oldřichov dne 24. 6. 2019 schválilo závěrečný účet s výhradou a uložilo starostce obce zajistit nápravu zjištěných nedostatků do data 31. 10. 2020.

Obec podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě do 31. 10. 2020.

Dne 31. 10. 2020 byly obcí Oldřichov zaslány účetní doklady dokládající opravu nesprávného účtování týkající se akce "Projektová dokumentace Oldřichov". Účetní doklady č. 689 ze dne 25. 10. 2020 a č. 690 ze dne 25. 10. 2020.

Nedostatek byl odstraněn.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 19. 11. 2020 - 31. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://oldrichovnamorave.cz/obecni-urad/uredni-deska> a na úřední desce ode dne 10. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření schválen zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1 zveřejněné dne 28. 2. 2020 (schválené v kompetenci starostky obce dne 28. 2. 2020), č. 2 zveřejněné dne 31. 3. 2020 (schválené v kompetenci starostky obce dne 31. 3. 2020), č. 3 zveřejněné dne 30. 4. 2020 (schválené v kompetenci starostky obce dne 30. 4. 2020), č. 4 zveřejněné dne 31. 5. 2020 (schválené v kompetenci starostky obce dne 31. 5. 2020), č. 5 zveřejněné dne 30. 6. 2020 (schválené v kompetenci starostky obce dne 30. 6. 2020), č. 6 ze dne 31. 8. 2020 zveřejněné dne 1. 9. 2020 (schválené zastupitelstvem obce dne 28. 7. 2020), č. 7 ze dne 30. 9. 2020 k datu 23. 2. 2021 nebylo na internetových stránkách obce <https://oldrichovnamorave.cz/uredni-deska/archiv?catid=0> zveřejněné, dne 6. 4. 2021 bylo v průběhu kontroly dodatečně zveřejněno (schválené zastupitelstvem obce dne 28. 7. 2020), č. 8 zveřejněné dne 30. 10. 2020 (schválené v kompetenci starostky obce dne 30. 10. 2020), č. 9 zveřejněné 30. 11. 2020 (schválené zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2020) a č. 10 zveřejněné 31. 12. 2020 (schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020);

provedená rozpočtová opatření v roce 2020 č. 1 - 9 byla sejmuta do archivu dne 31. 12. 2020 a č. 10 dodatečně dne 29. 1. 2021, těchto 10 schválených rozpočtových opatření bylo zapracováno do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků sestaveného ke dni 31. 12. 2020;

Vzhledem k přijatým opatřením z důvodu ohrožení zdraví souvislosti s prokázáním výskytu koronaviru (označovaný jako SARS CoV-2) na území České republiky bylo dílčí přezkoumání ve dnech 24. 2. 2021 a 6. 4. 2021 provedeno dálkovým způsobem. Kontrolní pracovníci kontrolovali rozpočtová opatření získaná z internetových stránek obce záložka Obecní úřad / Úřední deska. Obec má veřejně přístupnou i podzáložku Archiv - sejmuté dokumenty. Dne 7. 4. 2021 byla po zástupcích obce vyžádána doplňující informace, který orgán příslušné rozpočtové opatření schválil a datum jeho schválení. Obec dne 21. 4. 2021 zaslala přehlednou tabulku rozpočtových opatření č. 1 - 11, kde uvedla usnesení, kterým bylo rozpočtové opatření schváleno, a datum jeho schválení.

Ověřením těchto informací na internetových stránkách obce kontrolní pracovníci zjistili existenci rozpočtového opatření č. 11, které do data 21. 4. 2021 nebylo ke kontrole vůbec předloženo. Rozpočtové opatření č. 11 upravuje položku 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 1 001 247,98 Kč a není uvedena úprava protistrany. Toto neúplné rozpočtové opatření č. 11 není zapracováno do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků sestaveného ke dni 31. 12. 2020

- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 20. 11. 2019 - 31. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 10. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2018 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od dne 15. 12. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020 s výhradou, současně zastupitelstvo přijalo opatření k odstranění nedostatků a stanovilo lhůtu pro odstranění nedostatků do 31. 10. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 10. 6. 2020 - 24. 6. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 24. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a výpis č. 26 k účtu Dotace vedenému u České národní banky - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2020
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s hlavní účetní ze dne 2. 1. 2015
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2020 ze dne 7. 12. 2020, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí konaného 10. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 7. 1. 2021, výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 451 - Dlouhodobé úvěry a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - stavy zjištěné inventurizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období únor, červen a červenec 2020; výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo

zastupitelstvo obce dne 7. 12. 2018, k datu 18. 2. 2020 odstoupil z funkce místostarosty obce člen zastupitelstva obce, zastupitelstvo obce dne 3. 3. 2020 zvolilo do funkce místostarosty nového člena zastupitelstva obce, navýšení odměny pro neuvolněného místostarostu schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2020 s účinností od 1. 7. 2020

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdový list člena zastupitelstva, který odstoupil z funkce místostarosty obce, za období 1 - 12/2020; Čestné prohlášení, že u něj nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v § 77 odst. 5 a 6, ze dne 30. 9. 2020
- Pokladní doklad: za období 7 - 8/2020 č. 30 - 40 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Účetní doklad: č. 690 ze dne 25. 10. 2020 - oprava zaúčtování přijatých a použitých investičních dotací na akci "Projektová dokumentace Oldřichov" ve výši 159 011 Kč z účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (oprava nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019)
- Účetní doklad: č. 689 ze dne 25. 10. 2020 - oprava zaúčtování přijatých a použitých investičních dotací na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 159 011 Kč, současně přeúčtování dodavatelské faktury č. 20191072 ze dne 10. 12. 2019 ve výši 60 500 Kč z účtu 518 - Ostatní služby na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek (oprava nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2019 s datem rozhodnutí 24. 6. 2020
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 30. 7. 2020 s poskytovatelem Olomoucký kraj ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obnova kaple sv. Filipa a Jakuba v Oldřichově - II. etapa", použití dotace do 31. 10. 2020, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 15. 11. 2020, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 26. 11. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na obnovu kaple sv. Filipa a Jakuba v Oldřichově - II. etapa (pol. 4122, ÚZ 00 551), vnitřní účetní doklad č. 940 ze dne 26. 11. 2020 - přijetí dotace od Olomouckého kraje na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., Výpis z bankovního účtu Komerční banky, a. s. č. 10 za období 1. 10. - 31. 10. 2020, Opis účetních dat pod ÚZ 00551 za období 2020, vnitřní účetní doklad

- č. 622 ze dne 16. 9. 2020 - zúčtování přijaté dotace z účtu 346 (mínusem náklady); zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce na rok 2020 - rozpočtové opatření č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30. 11. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1003992052 uzavřená dne 6. 8. 2020 mezi Obcí Oldřichov (nabyvatel) a převádějící Česká republika - Státní pozemkový úřad na pozemek parc. č. 2270 - ostatní plocha o výměře 368 m² v k. ú. Oldřichov na Moravě, nabytí pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, právní účiny zápisu v katastru nemovitostí ke dni 7. 8. 2020, vnitřní účetní doklad číslo 609 ze dne 1. 9. 2020 - zaúčtování pozemku do majetku obce, Karta majetku inventární číslo 220/2020 ze dne 1. 9. 2020
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99012897796 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 30. 11. 2015; úvěr na výstavbu vodovodu Osek - Oldřichov, úhrada splátek zohledněna ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020, úhrada 8. splátky v roce 2020 a kontrola zůstatku úvěru k 31. 8. 2020 na účtu 452 - bankovní výpis č. 9 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 8. 2020 - 1. 9. 2020, účetní doklad č. 604 ze dne 31. 8. 2020;
bankovní výpis č. 1 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 12. 2020 - 1. 1. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2020
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99023501221 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 7. 10. 2020; předmětem smlouvy je investiční úvěr ve výši 1 600 000 Kč na financování akce "Komunikace v obci Oldřichov", uzavření úvěrové smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2020, čerpání úvěru na základě žádosti, nejpozději do 30. 6. 2021; čerpání úvěru a úhrady splátek úvěru nebyly zohledněny v upraveném rozpočtu obce na rok 2020, dle sdělení zástupců obce nebyl do 31. 12. 2020 úvěr čerpán
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. 03A.0439-01092 uzavřená s oprávněnou stranou ČEPS, a. s., Praha 10 dne 21. 12. 2020 (obec povinná); zřízeno věcné břemeno podle § 24 odst. 4 energetického zákona, dotčená nemovitost - pozemky parc. č. 286/3 a parc. č. 286/6, v k. ú. Oldřichov na Moravě, obec Oldřichov, věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu 2 592 Kč, uzavření smlouvy a zřízení služebnosti k dotčeným nemovitostem bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020; Smluvní strany se dohodly, že návrh na zahájení řízení o povolení vkladu do katastru nemovitostí podá bezprostředně po podpisu této smlouvy oprávněný. Smluvní strany se dohodly, že jednorázová náhrada bude oprávněným uhrazena povinnému na základě faktury vystavené povinným do 30 dnů ode dne doručení vyznění katastrálního úřadu o provedení vkladu věcného břemene. Dle sdělení zástupců obce v roce 2020 nebyl vklad proveden a náhrada za zřízení věcného břemene nebyla v roce 2020 přijata.

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Přijatá opatření k výsledku přezkumu hospodaření obce za r. 2019" - informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 ze dne 29. 6. 2020, doručeno KÚOK dne 29. 6. 2020 pod čj. KUOK 73067/2020
- Výbor finanční - Zápis z veřejnoprávní kontroly obce Oldřichov ze dne 27. 4. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 1. 2020, 3. 3. 2020, 24. 6. 2020 a 1. 9. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 9. 2020 a 10. 12. 2020
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Oprava účtování - přijatá dotace 2019 - opatření z finanční kontroly" ze dne 31. 10. 2020, doručeno KÚOK dne 31. 10. 2020 pod č. j. KUOK 117288/2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zřízení rezervního fondu na opravu vodovodu bylo schválené zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2011, Pravidla pro tvorbu a čerpání rezervního fondu na opravu vodovodu ze dne 12. 10. 2011;

tvorba fondu v roce 2020 upravena do rozpočtu - rozpočtové opatření č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2020; Opis účetních dat na účtu 419 za období 2020 (vyhledáno v programu WUCR), převod ze základního běžného účtu - účetní doklad č. 1024 dne 23. 12. 2020, přiděl do fondu ve výši 71 40 Kč - účetní doklad č. 1031 dne 23. 12. 2020, bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020, zúčtování na účtech 401 a 419 - účetní doklad č. 1043 dne 31. 12. 2020;

bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 (účet rezervního fondu na opravu vodovodu) - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2020

ostatní

- **Akce "Úprava místní komunikace Oldřichov - 1. etapa":**

- veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na stavební práce na akci "Úprava místní komunikace Oldřichov - 1. etapa": Výzva k podání nabídky ze dne 14. 7. 2020 - elektronicky osloveny 3 stavební firmy, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise ze dne 28. 7. 2020, Čestné prohlášení o střetu zájmů, Protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 28. 7. 2020, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 7. 2020, Smlouva o dílo uzavřená dne 30. 7. 2020 se zhotovitelem SSKO spol. s r.o., Přerov ve výši 2 443 796,81 Kč bez DPH (2 956 994,14 Kč vč. DPH) zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 8. 2020;

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02039/OSR/DSM uzavřená dne 4. 8. 2020 s poskytovatelem Olomoucký kraj ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Úprava místní komunikace Oldřichov - 1. etapa" na celkové vybudování komunikace v obci Oldřichov - odstranění nezpevněného materiálu, odvoz tohoto materiálu, vybudování několika vrstev a finální vrstvu asfaltu, použití dotace do 20. 12. 2020, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 31. 12. 2020, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 17. 8. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na akci "Komunikace v obci Oldřichov" (pol. 4222, ÚZ 00 443), vnitřní účetní doklad číslo 584 ze dne 11. 8. 2020 - přijetí dotace od Olomouckého kraje na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., Výpis z bankovního účtu Komerční banky, a. s. číslo 8 za období 1. 8. - 31. 8. 2020, Rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2020 - zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce na rok 2020;

- výdaje na § 2212 pol. 6121 navýšeny v rozpočtu - rozpočtové opatření č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2020;

- Faktura č. 2020181 vystavená zhotovitelem SSKO spol. s r. o., Přerov dne 17. 12. 2020 ve výši 1 140 123,77 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci

"Úprava místní komunikace - Oldřichov" dle smlouvy o dílo ze dne 30. 7. 2020 a dle příloženého rozpočtu, předpis závazku - účetní doklad č. 947 ze dne 17. 12. 2020, úhrada závazku - účetní doklad č. 948 ze dne 17. 12. 2020, bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020, strana 3/6, pod ÚZ 00443 částka 500 000 Kč,

- k datu 7. 4. 2021 kontrola profilu zadavatele - skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce, tj. roce 2020, není na profilu zadavatele zveřejněna, byla doplněna v průběhu kontroly 9. 4. 2021;

- Zápis o předání a převzetí provedených prací ze dne 15. 12. 2020 (bez závad), dle sdělení zástupců obce byla dokončena a předána 1. etapa stavby, kolaudace bude až po dokončení 2. etapy v roce 2021, nedokončená stavba je k datu 31. 12. 2020 vykázána na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ověřeno na inventurním soupisu účtu 042 k datu 31. 12. 2020;

- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2020 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 22. 12. 2020 dodaná poskytovateli datovou zprávou dne 28. 12. 2020, Opis účetních dat zaúčtovaných pod ÚZ 00443, zaúčtování dotace na účet 403 - účetní doklad č. 1035 ze dne 31. 12. 2020, zúčtování zálohy na dotaci z účtu 346 - účetní doklad č. 1036 ze dne 31. 12. 2020

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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.

Marta Buršíková, starostka obce Oldřichov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nedodržení povinných náležitostí zápisů ze zasedání zastupitelstva

Vzhledem k přijatým opatřením z důvodu ohrožení zdraví souvislosti s prokázáním výskytu koronaviru (označovaný jako SARS CoV-2) na území České republiky bylo dílčí přezkoumání ve dnech 24. 2. 2021 a 6. 4. 2021 provedeno dálkovým způsobem. Předmětem kontroly bylo mimo jiné kontrola povinnosti zveřejňování schválených a provedených rozpočtových opatření. Kontrolní pracovníci si zajistili ke kontrole rozpočtová opatření z internetových stránek obce záložka Obecní úřad / Úřední deska. Obec má veřejně přístupnou i podzáložku Archiv - sejmuté dokumenty. Dne 7. 4. 2021 byla po zástupcích obce vyžádána doplňující informace, který orgán příslušné rozpočtové opatření schválil a datum jeho schválení. Obec dne 21. 4. 2021 zaslala přehlednou tabulku rozpočtových

opatření č. 1 - 11, kde uvedla usnesení, kterým bylo rozpočtové opatření schváleno, a datum jeho schválení.

Dále obec dne 22. 4. 2021 zaslala usnesení zastupitelstva obce, kde byla rozpočtová opatření v roce 2020 schválena. Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 29. 9. 2020 bylo kontrolním pracovníkům emailem zasláno 2x, a to dne 7. 4. 2021 a 22. 4. 2021, pokaždé v jiném znění. Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2020 bylo emailem zasláno také 2x, a to dne 24. 2. 2021 a 22. 4. 2021, pokaždé v jiném znění.

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce je veřejnou listinou dokládající průběh zasedání, je vybaven presumpcí správnosti svého obsahu a skutečnosti v něm uvedené je tedy nutno pokládat za pravdivé, pokud se neprokáže opak. Zápis osvědčuje dobu a místo konání zastupitelstva obce dle § 92 odst. 1 a § 93 odst. 1 zákona o obcích. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.

Upozorňujeme na dodržování podstatných náležitostí zápisů ze zasedání obce a na formulaci přijatých usnesení, které jsou stanoveny v zákoně č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Náležitosti zápisu ze zasedání zastupitelstva obce jsou stanoveny v § 95 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování povinných náležitostí zápisů ze zasedání zastupitelstva obce.

2. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem - upozornění z dílčího přezkoumání

Obec uzavřela smlouvu o bezúplatném převodu pozemku č. 1003992052 s předávající Českou republikou - Státní pozemkový úřad dne 6. 8. 2020. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 7. 8. 2020. Kontrolou účetních zápisů týkajících se bezúplatného převodu pozemku parc. č. 2270 v k. ú. Oldřichov na Moravě bylo zjištěno, že obec neúčtovala o nabytí majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Obec účtovala o nabytí majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 609 dne 1. 9. 2020.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 31. 12. 2020.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

3. Finanční výbor - počet členů výboru a činnost výboru

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 29. 9. 2020 bylo zjištěno, že k datu 18. 2. 2020 odstoupil z funkce místostarosta obce pan V. K. Na následujícím zasedání zastupitelstva obce dne 3. 3. 2020 byl zvolen nový místostarosta, který zároveň vykonával funkci předsedy finančního výboru. Na následných zasedáních zastupitelstva obce

uskutečněných ve dnech 24. 6. 2020, 1. 9. 2020, 29. 9. 2020 a 10. 12. 2020 nebyl zvolen nový předseda finančního výboru. Od 3. 3. 2020 je tak finanční výbor obce Oldřichov pouze dvoučlenný.

Při závěrečném přezkoumání byl ke kontrole předložen jeden zápis z jednání finančního výboru obce za rok 2020, a to konaného dne 27. 4. 2020, kde byl účasten i předseda výboru, který byl dne 3. 3. 2020 zvolen do funkce místostarosty.

Upozorňujeme na § 119 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde je stanoveno, že finanční a kontrolní výbory jsou nejméně tříčlenné. Jejich členy nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu.

Dále upozorňujeme na § 118 odst. 2 zákona o obcích, které stanoví, že počet členů výboru je vždy lichý.

Předmět kontroly finančního výboru a povinnost pořádat zápis jsou stanoveny § 119 odst. 2 a 4 zákona o obcích.

Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění v souvislosti s nečinností finančního výboru.

Přezkoumání hospodaření obce Oldřichov za rok 2020 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 5. 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.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

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 Oldřichov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 1. 6. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oldřichov byl doručen do datové schránky obce dne 2. 6. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oldřichov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly