

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52994/2021/OK/7960

Č.j.: KUOK 2792/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2021

IČ 00600881

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. 11. 2021 - 25. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 5. 2022 a 30. 5. 2022.

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 Zámrsky za rok 2021 dne 8. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Zámrsky

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 5. 2022 a 30. 5. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

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:

Arnošt Pala - starosta

Zdeňka Hašová - 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 Zámrsky za rok 2021

- **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 nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,07 %
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 Zámrsky k 31. 12. 2021 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2021

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

1.1. Kontrolou účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2021 a dokladové inventarizace k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že přijaté dotace, které obec již vyúčtovala, byly stále vedené jako zálohy a k datu 31. 12. 2021 nebyly účetně vypořádány. Jedná se o:

- přijatou zálohu na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na Opravu kříže a zídky v Zámrskách ve výši 35 000 Kč, která byla k 31. 12. 2021 v plné výši vykázána na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, ačkoli byla již v roce 2021 vyčerpána a finančně vypořádána; v rámci vyúčtování dotace nebyly zaúčtovány výnosy ve výši 35 000 Kč na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů;

- přijatou zálohu na účelovou neinvestiční dotaci na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny parlamentu ČR ve výši 31 000 Kč, která byla k 31. 12. 2021 v plné výši vykázána na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. U uvedené dotace nebyla zápisem 388/672 zaúčtována dohadná položka aktivní s vazbou na přijaté neinvestiční transfery, a to ve výši skutečně vynaložených výdajů, tj. ve výši 18 084 Kč.

Důsledkem nedodržení postupů účtování byl ovlivněn výsledek hospodaření roku 2021, a to z důvodu podhodnocení výnosů obce o 53 084 Kč.

ČUS č. 703 – Transfery, bod 5.3.4. písm. a) stanoví, že dochází-li 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, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztahným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Porušen § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který 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, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé skupiny účetních jednotek upraví uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů, dále uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce a uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce.

Doloženo: Přehled pohybů a stavů účtu 672 za období 1 - 12/2021, Rozvaha ke dni 31. 12. 2021, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 11. 2. 2022

B. Plnění opatření k odstranění nedostatku

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zámrsky bylo zjištěno:

1. Starosta obce neprováděl rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce

Kontrolou dne 24. 11. 2021 bylo zjištěno, že starosta obce schválil 1 rozpočtové opatření mimo rozsah oprávnění stanovené mu zastupitelstvem obce. Dne 1. 7. 2021 schválil starosta obce rozpočtové opatření č. 6/2021, u kterého došlo k navýšení rozpočtu na straně příjmů o 820 000 Kč a k navýšení na straně výdajů o 820 000 Kč. Oprávnění pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření stanovilo zastupitelstvo obce dne 3. 3. 2021 bez omezení na straně příjmů a na straně výdajů do 500 000 Kč. Schválením rozpočtového opatření č. 6/2021 starosta překročil kompetenci k provádění rozpočtových opatření.

Podle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak (§ 102 odst. 4).

Porušeno ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000, o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 11. 2021 schválilo rozpočtové opatření č. 10/2021. Kontrolou rozpočtového opatření č. 11/2021 schváleného starostou obce dne 13. 12. 2021 bylo zjištěno, že starosta obce stanovenou kompetenci dodržel. Nedostatek byl napraven a neopakoval se.

2. Kontrolou vyplácených odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce bylo zjištěno, že V. V. (nový člen zastupitelstva od 1. 1. 2021) je vyplácena odměna od 1. 1. 2021 ve výši 405 Kč měsíčně, přestože na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 bylo usnesením č. 12 schváleno, že v případě náhradníka bude odměna poskytována ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil, což v tomto případě bylo zasedání zastupitelstva obce dne 3. 3. 2021.

Porušeno ustanovení § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo.

Přijatá opatření: dle sdělení zástupce obce bylo přijato systémové opatření k vyplácení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce na základě schváleného usnesení zastupitelstva obce.

Splnění opatření: Kontrolou odměňování člena zastupitelstva obce pana V. V. za měsíc prosinec 2021 bylo zjištěno, že neoprávněně vyplácená odměna za období od 1. 1. 2021 do 2. 3. 2021 byla vrácena v hotovosti do pokladny obce dne 22. 12. 2021 ve výši 683 Kč, příjmový pokladní doklad č. 21-701-00234 ze dne 22. 12. 2021. Tímto lze nedostatek považovat za odstraněný.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Zámrsky na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 24. 11. 2021 do 14. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce Zámrsky na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 18. 11. 2020 do 10. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Zámrsky dne 16. 10. 2020 pověřuje starostu obce provádět rozpočtová opatření v limitu do výše 100 000 Kč na straně výdajů a na straně příjmů bez omezení
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 schválené starostou obce dne 10. 1. 2021 a zveřejněné dne 10. 1. 2021, č. 2/2021 schválené starostou obce dne 10. 2. 2021 a zveřejněné dne 10. 2. 2021, č. 3/2021 schválené starostou obce dne 5. 4. 2021 a zveřejněné dne 5. 4. 2021, č. 4/2021 schválené starostou obce dne 1. 5. 2021 a zveřejněné dne 1. 5. 2021, č. 5/2021 schválené starostou obce dne 10. 6. 2021 a zveřejněné dne 10. 6. 2021, č. 6/2021 schválené starostou obce dne 1. 7. 2021 a zveřejněné dne 1. 7. 2021, č. 7/2021 schválené starostou obce dne 1. 8. 2021 a zveřejněné dne 1. 8. 2021, č. 8/2021 schválené starostou obce dne 1. 9. 2021 a zveřejněné dne 1. 9. 2021, č. 9/2021 schválené starostou obce dne 1. 10. 2021 a zveřejněné dne 1. 10. 2021 (v době dílčí kontroly jsou všechna rozpočtová opatření zveřejněna na elektronické úřední desce obce)
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Zámrsky dne 3. 3. 2021 pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření bez omezení na straně příjmů a na straně výdajů do výše 500 000 Kč
- Rozpočtová opatření: č. 10/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2021 a zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 19. 11. 2021 a č. 11/2021 schválené starostou obce dne 13. 12. 2021 a zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 13. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce Zámrsky na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce Zámrsky na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 12. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Zámrsky na roky 2022 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2025 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 18. 11. 2020 do 10. 12. 2020
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 21. 5. 2021 do 30. 6. 2021; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 6. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 6. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 171 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2021 a č. 31 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 10. 2021 - kontrola zůstatků běžných účtů obce na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC vykázaný v rozvaze ke dni 31. 10. 2021
- Bankovní výpisy: č. 209 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021 a č. 37 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatků běžných účtů obce na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC vykázaný v rozvaze ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: analytická za období 12/2021
- Hlavní kniha: analytická za období 10/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 10. 12. 2021; Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise dne 10. 12. 2021; Inventarizační zpráva rok 2021 zpracovaná dne 22. 1. 2022; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021, kontrola inventarizace provedena odsouhlasením skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 198 faktur v celkovém objemu 3 414 885,25 Kč, číslo dokladu 21-001-00001 - 21-001-00198
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 10 faktur v celkovém objemu 141 704,40 Kč, číslo dokladu 21-002-00001 - 21-002-00010
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2021
- Pokladní doklady: za období 12/2021, účetní doklad č. 21-701-00220 - č. 21-701-00236
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 10/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Účetnictví ostatní: sestava "Přehled pohybů a stavů na účtech za období" 1/2021 - 12/2021" účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Zámrsky ke dni 31. 12. 2020 ze dne 28. 6. 2021, informace do CSÚIS odeslaná dne 30. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená mezi Obcí Zámrsky (dárce) a Charitou Hranice (obdarovaný) dne 21. 10. 2021 na finanční dar ve výši 5 000 Kč na hrazení nákladů spojených s hlavní činností; poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 9. 2021 usnesením č. 4; předpis daru - účetní doklad č. 21-007-00030 ze dne 1. 10. 2021, platba daru dne 3. 11. 2021 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 173 ze dne 3. 11. 2021, účetní doklad č. 21-801-00173 ze dne 3. 11. 2021, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 6171, pol. 5229)
- Dohoda o provedení práce: č. 32/2021 uzavřená s členkou zastupitelstva obce Zámrsky dne 13. 12. 2021 na dobu určitou do 31. 12. 2021 na sjednaný pracovní úkol spočívající v činnosti - kulturní činnost, návštěvy jubilantů, pečení zákusků a koláčů, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 35 000 Kč od Olomouckého kraje (poskytovatel) uzavřená dne 4. 8. 2021 na částečnou úhradu výdajů na Opravu kříže a zídky v Zámrskách, dotaci lze použít pouze na Opravu kříže a zídky v Zámrskách, použití dotace nejpozději do 31. 10. 2021, vyúčtování dotace nejpozději do 15. 11. 2021, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2021, Rozpočtové opatření č. 10/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 19. 11. 2021, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na Opravu kříže a zídky v Zámrskách (pol. 4122), výdaje na akci zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3329, pol. 5171), Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 15. 12. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na opravu kříže a zídky v Zámrskách (ÚZ 00 551), příjem dotace dne 15. 12. 2021 - bankovní výpis č. 200 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 15. 12. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 21-801-00200 ze dne 15. 12. 2021;
 - Zpráva o realizaci projektu včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 15. 11. 2021 (poskytovateli dotace doručeno osobně na podatelnu KÚOK dne 15. 11. 2021)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 3. 2021, ze dne 24. 5. 2021, ze dne 28. 6. 2021, ze dne 20. 9. 2021, ze dne 19. 11. 2021 a ze dne 13. 12. 2021
- Zápisy z jednání finančního výboru obce ze dne 14. 7. 2021, ze dne 20. 9. 2021, ze dne 12. 10. 2021 a ze dne 13. 12. 2021
- Zápis o výsledku řídicí kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a provádějící vyhláškou č. 416/2004 Sb. - Obec Zámrsky, IČO: 00600881 ze dne 22. 1. 2021 (kontrolující orgán: finanční výbor, kontrolovaný subjekt: obec)
- Zápisy kontrolního výboru o provedení kontroly ze dne 14. 7. 2021, ze dne 19. 11. 2021 a ze dne 13. 12. 2021

ostatní

- **akce "Oprava kaple Panny Marie Svatohostýnské v Zámrskách":**
 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Oprava kaple Panny Marie Svatohostýnské v Zámrskách": Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 4. 5. 2021, administrátor veřejné zakázky dne 4. 5. 2021 e-mailem oslovil 4 dodavatele, doručeny 3 cenové nabídky, Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení

nabídek ze dne 24. 5. 2021, zastupitelstvo obce dne 24. 5. 2021 vzalo na vědomí výsledek výběrového řízení na veřejnou zakázku na opravu kaple, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 5. 2021;

- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem LARS M+K s. r. o., Krhová, IČ: 48399710 dne 3. 6. 2021 ve výši vysoutěžené ceny 576 325,50 Kč s DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 6. 2021;

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané Ministerstvem zemědělství v programu 12966 - Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků pod identifikačním číslem 129D662003056 na akci "Oprava kaple Panny Marie Svatohostýnské v Zámrskách" ze dne 20. 5. 2021 - dotace ve výši 200 000 Kč, typ financování ex post, účetní doklad č. 21-007-00010 ze dne 20. 5. 2021 - zaúčtování dotace z MZe na podrozvahu;

- Zápis o odevzdání a převzetí dokončených stavebních prací ze dne 29. 10. 2021;

- Faktura přijatá č. 2021092 vystavená zhotovitelem dne 4. 11. 2021 na částku 576 325,50 Kč včetně DPH s datem splatnosti dne 4. 12. 2021, úhrada faktury ve 2 splátkách: dne 23. 11. 2021 ve výši 76 325,50 Kč - bankovní výpis č. 186 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 23. 11. 2021, účetní doklad č. 21-801-00186 ze dne 23. 11. 2021 a ve výši 500 000 Kč dne 24. 11. 2021 - bankovní výpis č. 187 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 24. 11. 2021, účetní doklad č. 21-801-00187 ze dne 24. 11. 2021;

- Výdaj upraven rozpočtovým opatřením č. 10/2021 schváleném zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 19. 11. 2021 (§ 3329, pol. 5171);

- K datu 31. 12. 2021 dotace vedena na podrozvahovém účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů.

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

- 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 kupní, směnnou, nájemní 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Arnošt Pala, starosta obce Zámrsky, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	B
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2021 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 5. 2022

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 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.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 Zámrsky byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 30. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zámrsky byl odeslán do datové schránky obce dne 30. 5. 2022 a s jeho obsahem byl telefonicky seznámen starosta obce dne 30. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Zámrsky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly