

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65270/2020/OK/7960

Č.j.: KUOK 2196/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2020

IČ 00600881

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 25. 3. 2021 - 26. 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 Zámrsky za rok 2020 dne 18. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Zámrsky

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 25. 3. 2021 - 26. 3. 2021 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 2020

- 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,08 %
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. 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 Zámrsky za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2019 bylo zjištěno:

1. Kontrolou účetních dokladů za měsíc prosinec 2019 a účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že:

- obec neúčtovala o předpisu mzdových nákladů, závazků vyplývajících ze tří dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr v celkové výši 3 706 Kč za období 12/2019, na účtu 521 – Mzdové náklady a na účtu 331 – Zaměstnanci.

ČUS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod 6. 3. stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke vzniku závazku nebo dluhu, platbě závazku nebo dluhu, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

- obec před okamžikem vypořádání transferu poskytnutého z rozpočtu Olomouckého kraje a Ministerstva pro místní rozvoj (dotace z Olomouckého kraje ve výši 15 000 Kč a neinvestiční dotace z MMR ve výši 2 541 722 Kč) nezaúčtovala prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní časovou a věcnou souvislost nákladů a výnosů v celkové výši 2 556 722 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 souvztažným 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.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Zámrsky na svém zasedání dne 8. 6. 2020, při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2019, přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

Opatření k nápravě: Zastupitelstvo obce Zámrsky ukládá účetní jednotce zjednat nápravu výtek, tj. včasné účtování předpisů mezd brigádníků a ukládá účtovat přijaté dotace před vypořádáním na účet 388 - Dohadné účty aktivní.

Lhůta pro plnění přijatých opatření: Informace o plnění přijatých nápravných opatření bude podána na Olomoucký kraj, oddělení kontroly do 31. 7. 2020.

Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 15. 7. 2020: nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny a byla k nim přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly.

Splnění opatření: kontrolou dne 8. 10. 2020 při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo zjištěno, že přijatá opatření jsou plněna, uvedené nedostatky se neopakovaly – nedostatky byly odstraněny.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- 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
- Návrh rozpočtu: obce Zámrsky na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 29. 11. 2019 do 20. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2020; č. 2/2020 schválené

zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 19. 10. 2020

- Rozpočtová opatření: pravomoc pro starostu obce provádět nově rozpočtová opatření schválilo Zastupitelstvo obce Zámrsky na zasedání dne 16. 10. 2020
- 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 2020 zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2019 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Zámrsky na roky 2020 - 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 3. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2023 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 24. 1. 2019 do 7. 3. 2019
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 11. 5. 2020 do 17. 6. 2020; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8. 6. 2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019 s výhradou a přijalo opatření k odstranění nedostatků; schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 6. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 196 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a č. 42 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatků běžných účtů obce na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC vykázaný v rozvaze ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 147 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2020 a č. 31 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2020 - kontrola zůstatků běžných účtů obce na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC vykázaný v rozvaze ke dni 30. 9. 2020
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 10. 12. 2020; Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise dne 10. 12. 2020; Inventarizační zpráva rok 2020 zpracovaná dne 22. 1. 2021; výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2020 k účtům: 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní, 401 - Jmění účetní jednotky a 905 - Vyřazené pohledávky - kontrola inventarizace provedena odsouhlasením skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2020

- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2020
- Pokladní doklad: za období 7 - 8/2020; účetní doklad č. 20-004-00195 - č. 20-004-00253
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2020; Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Zámrsky ke dni 31. 12. 2019 ze dne 8. 6. 2020; informace do CSÚIS odeslaná dne 13. 7. 2020
- Účetnictví ostatní: sestava Časové rozlišení transferů dle SU a AU za období od 1/2020 do 12/2020
- Účetnictví ostatní: sestava Účetní odpisy dle SU s AU za období od 1/2020 do 12/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Zámrsky (dárce) a Charitou Hranice (obdarovaný) dne 28. 12. 2020 na finanční dar ve výši 5 000 Kč na hrazení nákladů spojených s hlavní činností, poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2020
- Dohoda o provedení práce uzavřená s členem zastupitelstva obce Zámrsky dne 10. 12. 2020 na dobu určitou do 31. 12. 2020 na sjednaný pracovní úkol spočívající v činnosti - velitel zásahové jednotky SDH, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro používání pokladní hotovosti ze dne 16. 10. 2020 s účinností od 16. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 6. 2020, ze dne 15. 7. 2020, ze dne 1. 9. 2020, ze dne 16. 10. 2020 a ze dne 10. 12. 2020
- 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 5. 2. 2020 a ze dne 22. 1. 2021 (kontrolující orgán: finanční výbor, kontrolovaný subjekt: obec)

- Zápis z jednání finančního výboru obce ze dne 15. 7. 2020 a ze dne 10. 12. 2020
- Zápis kontrolního výboru o provedení kontroly ze dne 1. 9. 2020 a ze dne 10. 12. 2020

ostatní

- **Akce "Chodník Zámrsky - chodník napojený na SIII/4396 procházející přes p.č. 69 v délce 170m napojený na p.č. 110/1":**
 - Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Chodník Zámrsky - chodník napojený na SIII/4396 procházející přes p.č. 69 v délce 170m napojený na p.č. 110/1": administrátor veřejné zakázky dne 25. 5. 2020 e-mailem oslovil 4 dodavatele, doručena 1 cenová nabídka, Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 17. 6. 2020, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 17. 6. 2020;
 - Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem VACULA silniční s. r. o., Nové Město, Praha 1, IČ: 03181936 dne 29. 6. 2020 ve výši vysoutěžené ceny, zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 7. 2020, zastupitelstvo obce dne 15. 7. 2020 vzalo na vědomí výsledek výběrového řízení na veřejnou zakázku a uzavření smlouvy o dílo, výdaj na akci zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 (§ 2219);
 - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02138/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 28. 7. 2020 (obec příjemce), použití dotace do 20. 12. 2020, vyúčtování poskytnuté dotace včetně závěrečné zprávy do 31. 12. 2020, přijetí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 6. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 8. 2020 ve výši 500 000 Kč na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Chodník Zámrsky" (ÚZ 00443); příjem dotace dne 4. 8. 2020 - bankovní výpis č. 118 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 4. 8. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 20-002-00333 ze dne 10. 8. 2020, zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce (pol. 4222) a účelové určení výdajů na akci upraveno rozpočtovým opatřením č. 2/2020 schváleném zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 19. 10. 2020 (§ 2219 pol. 6121);
 - Přijatá faktura č. 20200374 vystavená zhotovitelem dne 16. 10. 2020 na částku 1 105 633,23 Kč včetně DPH s datem splatnosti 15. 11. 2020, úhrada faktury ve 3 splátkách: dne 29. 10. 2020 ve výši 500 000 Kč - bankovní výpis č. 163 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 29. 10. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 20-002-00446 ze dne 29. 10. 2020, ve výši 105 633,23 Kč dne 3. 11. 2020 - bankovní výpis č. 167 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 3. 11. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 20-002-00454 ze dne 3. 11. 2020, ve výši 500 000 Kč dne 11. 11. 2020 - bankovní výpis č. 172 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 11. 11. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 20-002-00471 ze dne 11. 11. 2020, přijatá faktura č. 20200414 vystavená zhotovitelem dne 10. 11. 2020 na částku 853 061,50 Kč včetně DPH s datem splatnosti 10. 12. 2020, úhrada faktury ve 2 splátkách: dne 16. 11. 2020 ve výši 500 000 Kč - bankovní výpis č. 174 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 16. 11. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 20-002-00475 ze dne 16. 11. 2020, ve výši 353 061,50 Kč dne 20. 11. 2020 - bankovní výpis č. 176 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 20. 11. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 20-002-00492 ze dne 20. 11. 2020, přijatá faktura č. 20200459 vystavená zhotovitelem dne 30. 11. 2020 na částku 805 893,01 Kč včetně DPH s datem splatnosti 30. 12. 2020, úhrada faktury ve 2 splátkách: dne 11. 12. 2020 ve výši 305 893,01 Kč - bankovní výpis č. 186 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 11. 12. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 20-002-00516 ze dne 11. 12. 2020, dne 17. 12. 2020 ve výši 500 000 Kč - bankovní výpis č. 190 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 17. 12. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 20-002-00533 ze dne 17. 12. 2020;

- Dodatek smlouvy o dílo uzavřený se zhotovitelem dne 30. 11. 2020 (na vícepráce), zveřejněný na profilu zadavatele dne 25. 3. 2021, skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna;
- Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/02138/OSR/DSM ze dne 21. 12. 2020, Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z POV Olomouckého kraje 2020 ze dne 1. 2. 2021;
- Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 4. 12. 2020 (ukončení stavby dne 30. 11. 2020), akce je k datu 31. 12. 2020 evidována v inventurním soupisu účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, kolaudace stavby provedena dne 12. 1. 2021, k datu kontroly není chodník zařazen do majetku obce z důvodu nevydaného kolaudačního souhlasu.

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,
- 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.

D. Upozornění

1. Nedodržení lhůty pro zveřejnění dodatku ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele

Obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Chodník Zámrsky - chodník napojený na SIII/4396 procházející přes p.č. 69 v délce 170m napojený na p.č. 110/1". Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Dodatek ke smlouvě o dílo, uzavřený dne 30. 11. 2020, byl na profilu zadavatele uveřejněn dne 25. 3. 2021, čímž nebyla dodržena zákonem stanovená 15 denní lhůta pro uveřejnění na profilu zadavatele. Jedná se o ojedinělé nedodržení povinnosti obce, které bylo projednáno s odpovědnou osobou - starostou obce.

Upozorňujeme, že podle § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, **veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.** To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

2. Předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací - z dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 8. 10. 2020

Dne 8. 10. 2020 kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31. 8. 2020 bylo zjištěno, že nebyla správně provedena změna rozpočtu u příjmu vztahujícímu se k jinému rozpočtu: položka 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu - rozpočet po změnách 0 Kč, výsledek od počátku roku 353 250 Kč a položka 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu - rozpočet po změnách 0 Kč, výsledek od počátku roku 177 000 Kč, položka 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů - rozpočet po změnách 0 Kč, výsledek od počátku roku 500 000 Kč.

Upozorňujeme na ustanovení § 12 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, **že předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní a současně upozorňujeme na § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, **že rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.**

Nesplněním této povinnosti se obec vystavuje riziku přestupku dle ustanovení § 22 odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že upozornění na případné riziko bylo akceptováno a bylo přijato opatření pro prevenci rizika. Zastupitelstvo obce dne 16. 10. 2020 schválilo starostovi obce pravomoc provádět změny rozpočtu rozpočtovým opatřením.

Přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2020 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 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 Zámrsky byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 26. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zámrsky byl doručen do datové schránky obce dne 26. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Zámrsky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly