

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59459/2022/OK/7960

Č.j.: KUOK 2306/2023

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 2022

IČ 00600881

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 1. 2023.

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 2022 dne 4. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 1. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Zámrsky

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 1. 2023 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
Kamila Pejchalová, Dis. - 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 2022

- 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. 2022 (§ 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	3,05 %
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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2022

- 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 2021 bylo zjištěno:

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 Zámorskách 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.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Zámrsky na svém zasedání konaném dne 20. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

Nedostatek:

- obec Zámrsky ke dni 31. 12. 2021 nevyúčtovala přijaté dotace, byly tudíž vedeny stále jako zálohy, jedná se o účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na Opravu kříže a zídky ve výši 35 000 Kč, která byla ke dni 31. 12. 2021 v plné výši vykázána na účtu 374, ačkoliv byla vyčerpána a řádně finančně vypořádána v rámci vyúčtování dotace;

- obec Zámrsky ke dni 31. 12. 2021 zaúčtovala 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.

Opatření k nápravě: Zastupitelstvo obce Zámrsky pověřilo účetní obce nápravou všech zmíněných chyb. Tedy řádným vyúčtováním přijaté neinvestiční dotace na Opravu kříže a zídky ve výši 35 000 Kč a přeúčtováním, dále vypořádáním neinvestiční dotace na úhradu výdajů v souvislosti s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 31 000 Kč, která byla vykázána na účtu 374. Stanovilo, že uvedenou dotaci účetní obce vykáže zápisem 388/672 na dohadnou položku aktivní s vazbou na přijaté neinvestiční transfery, a to ve výši skutečně vynaložených výdajů tedy 18 084 Kč. Zastupitelstvo obce bylo rovněž ujištěno, že účetní obce byla poučena o chybách a ty se již nebudou opakovat.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: Zastupitelstvo obce určilo účetní obce chyby napravit v rámci účetního období 6/2022 a zaslat tuto nápravu s příslušnými účetními doklady na krajský úřad do 15. 7. 2022.

Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu datovou schránkou dne 22. 6. 2022.

Splnění opatření: obec zaslala datovou schránkou zprávu o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu dne 15. 7. 2022. Nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly napraveny v rámci účetního období 6/2022 účetními doklady č. 22-007-00048 ze dne 30. 6. 2022 (vyúčtování dotace na kříž) a č. 22-007-00051 ze dne 30. 6. 2022 (vyúčtování dotace na volby).

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Zámrsky za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Zámrsky na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 15. 11. 2022 do 2. 3. 2023
- 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
- 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. 1/2022 schválené starostou obce dne 10. 1. 2022 a zveřejněné dne 13. 1. 2022, č. 2/2022 schválené starostou obce dne 1. 4. 2022 a zveřejněné dne 5. 4. 2022, č. 3/2022 schválené starostou obce dne 1. 5. 2022 a zveřejněné dne 7. 5. 2022, č. 4/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022 a zveřejněné dne 30. 6. 2022, č. 5/2022 schválené starostou obce dne 3. 8. 2022 a zveřejněné dne 7. 8. 2022 a č. 6/2022 schválené zastupitelstvem obce 13. 10. 2022 a zveřejněné dne 17. 10. 2022 (všechna rozpočtová opatření zveřejněna na elektronické úřední desce obce)

- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Zámrsky dne 2. 12. 2022 pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření na straně příjmů a na straně výdajů neomezeně, a to do 31. 12. 2022
- 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
- Schválený rozpočet: obce Zámrsky na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 12. 2022 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 1. 6. 2022 do 21. 6. 2022, zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 6. 2022 projednalo závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2021 s výhradou a přijalo opatření k odstranění nedostatků, schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 6. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 208 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 a č. 36 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2022 - kontrola zůstatků běžných účtů obce na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC vykázaný v rozvaze ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 10 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období od 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 a č. 29 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2022 - kontrola zůstatků běžných účtů obce na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC vykázaný v rozvaze ke dni 31. 10. 2022
- Hlavní kniha: analytická za období 12/2022
- Hlavní kniha: analytická za období 10/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 ze dne 16. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise a podpisových vzorů členů inventarizační komise; Proškolení členů inventarizační komise dne 16. 12. 2022; Inventarizační zpráva rok 2022 zpracovaná dne 20. 1. 2023; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022, kontrola inventarizace provedena odsouhlasením skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 207 faktur v celkovém objemu 3 867 590,75 Kč, č. dokladu 22-001-00001 - 22-001-00207
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 9 faktur v celkovém objemu 143 012,40 Kč, číslo dokladu 22-002-00001 - 22-002-00009
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2022

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2022
- Pokladní doklady: za období 12/2022, účetní doklad č. 22-701-00271 - č. 22-701-00303 včetně zaúčtování
- Pokladní doklady: za období 9 - 10/2022, účetní doklad č. 22-701-00198 - č. 22-701-00251
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 9. 2022 do 31. 10. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Zámrsky ke dni 31. 12. 2021 ze dne 20. 6. 2022, informace do CSÚIS odeslaná dne 21. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2022

smlouvy a dohody

- Dohoda o provedení práce: č. 79/2022 uzavřená s členkou zastupitelstva obce Zámrsky dne 5. 12. 2022 na dobu určitou do 31. 12. 2022 na sjednaný pracovní úkol spočívající v činnosti - návštěvy jubilantů, kulturní akce; uzavření dohody o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 12. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 13 956,51 Kč určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (pol. 4111, ÚZ 98 043), příjem finančního příspěvku - bankovní výpis č. 8 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 14. 4. 2022 a zaúčtován účetním dokladem č. 22-802-00008 ze dne 14. 4. 2022, příjem upraven rozpočtovým opatřením č. 4/2022 schváleném zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2022 (pol. 4111), Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 20. 7. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 524,64 Kč pro rok 2022 (pol. 4111, ÚZ 98 043), příjem finančního příspěvku - bankovní výpis č. 16 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 20. 7. 2022 a zaúčtován účetním dokladem č. 22-802-00016 ze dne 20. 7. 2022, příjem upraven rozpočtovým opatřením č. 7/2022 schváleném starostou obce dne 23. 11. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 25. 11. 2022
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pachtu zemědělských a ostatních pozemků uzavřená dne 20. 6. 2022 mezi obcí Zámrsky (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na pozemek parc. č. 675/1 v k. ú. Zámrsky o výměře 9110 m², smlouva s účinností od 20. 6. 2022 na dobu 5 let, uzavření pachtovní smlouvy a výše pachtovného 911 Kč/rok schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, záměr obce pachtu pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 20. 4. 2022 do 10. 5. 2022; pachtovné

je splatné vždy do 31. 12. kalendářního roku, za které se pachtovné platí, úhrada pachtovného - příjmový pokladní doklad č. 22-701-00277 ze dne 5. 12. 2022

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti stezky uzavřená mezi obcí Zámrsky (obec prodávající a oprávněná ze služebnosti) a fyzickou osobou (kupující) uzavřená dne 17. 1. 2022, obec touto smlouvu prodává pozemek parc. č. 177/2 ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 119 m² za kupní cenu ve výši 17 850 Kč, uzavření kupní smlouvy a smlouvy o zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, záměr prodeje nemovitosti zveřejněn na úřední desce obce od 28. 5. 2021 do 14. 6. 2021, Informace o vyznačení plomby č. j. V-161/2022-835 ke dni 18. 1. 2022 (návrh na vklad práva do katastru nemovitostí), příjmový pokladní doklad č. 22-701-00007 ze dne 20. 1. 2022 - úhrada kupní ceny, účetní doklad č. 22-007-00086 ze dne 1. 11. 2022 - vyřazení pozemku z majetku obce, účetní doklad č. 22-007-00241 ze dne 31. 12. 2022 - zařazení služebnosti stezky (věcného břemene) do majetku obce

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání kontrolního výboru obce Zámrsky ze dne 15. 4. 2022, ze dne 11. 7. 2022, ze dne 19. 10. 2022 a ze dne 19. 12. 2022
- Zápisy z jednání finančního výboru obce Zámrsky ze dne 15. 4. 2022, ze dne 11. 7. 2022, ze dne 19. 10. 2022 a ze dne 19. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 2. 2022, ze dne 1. 4. 2022, ze dne 20. 6. 2022, ze dne 21. 7. 2022, z ustavujícího zasedání dne 13. 10. 2022 a ze dne 2. 12. 2022

ostatní

- **akce "Chodník podél S III/4393, k. ú. Zámrsky":**
 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Chodník podél S III/4393, k. ú. Zámrsky": Výzva k podání nabídky včetně Zadávací dokumentace odeslána 4 dodavatelům administrátorem veřejné zakázky elektronicky přes Úschovnu.cz dne 21. 6. 2022, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 21. 6. 2022, doručeny 3 cenové nabídky, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 7. 2022, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 7. 2022, zastupitelstvo obce dne 21. 7. 2022 schválilo nejvhodnější cenovou nabídku a pověřilo starostu podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 7. 2022, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1. 8. 2022 odesláno všem uchazečům e-mailem dne 1. 8. 2022;
 - Smlouva o dílo uzavřená se vybraným zhotovitelem SAS 4 FINISH s. r. o., Horní Měcholupy, IČ: 29140251 dne 4. 8. 2022 ve výši vysoutěžené ceny 2 468 694,77 Kč včetně DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 8. 2022;
 - výdaj na akci ve výši 1 900 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 a následně ve výši 583 000 Kč upraven rozpočtovým opatřením č. 8/2022 schváleném starostou obce dne 2. 12. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 5. 12. 2022 (§ 2219, pol. 6121);
 - Zápis o předání a převzetí díla ze dne 21. 11. 2022;
 - předpis závazku - účetní doklad č. 22-001-00197 ze dne 1. 12. 2022, faktura přijatá č. 22-001-00197 (VS 202201198) vystavená zhotovitelem dne 30. 11. 2022 na částku 2 468 694,77 Kč včetně DPH, faktura uhrazena v 5 splátkách: 1. splátka ve výši 500 000 Kč dne 5. 12. 2022 - bankovní výpis č. 196 k účtu vedenému u Komerční

banky, a. s. ze dne 5. 12. 2022, účetní doklad č. 22-801-00196 ze dne 5. 12. 2022, 2. splátka ve výši 500 000 Kč dne 7. 12. 2022 - bankovní výpis č. 198 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 12. 2022, účetní doklad č. 22-801-00198 ze dne 7. 12. 2022, 3. splátka ve výši 500 000 Kč dne 15. 12. 2022 - bankovní výpis č. 201 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 15. 12. 2022, účetní doklad č. 22-801-00201 ze dne 15. 12. 2022, 4. splátka ve výši 500 000 Kč dne 19. 12. 2022 - bankovní výpis č. 203 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 12. 2022, účetní doklad č. 22-801-00203 ze dne 19. 12. 2022 a 5. splátka ve výši 468 694,77 Kč dne 20. 12. 2022 - bankovní výpis č. 204 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 20. 12. 2022, účetní doklad č. 22-801-00204 ze dne 20. 12. 2022;

- skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna dne 19. 1. 2023;

- k datu 31. 12. 2022 není stavba zkolaudována, stavba je vedena na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, do majetku obce bude zaúčtováno po kolaudaci stavby v roce 2023.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

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

D. Upozornění

1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí

Obec Zámrský k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 dne 23. 11. 2022 uzavřela jednu kupní smlouvu na prodej pozemku a neuzavřela žádnou další smlouvu na převod nemovitého majetku (koupě, směna, bezúplatný převod nebo darovací smlouva). Kontrolou kupní smlouvy a smlouvy o zřízení služebnosti stezky uzavřené dne 17. 1. 2022 na prodej pozemku parc. č. 177/2 ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 119 m² bylo zjištěno, že obec neúčtovala o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 18. 1. 2022 a obec účtovala o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 22-007-00086 dne 1. 11. 2022. Pozdním vyřazením tak došlo ke zkreslení výše majetku k 31. 10. 2022 o 620 Kč.

Jednalo se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnými osobami - starostou a účetní obce.

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.

Neprováděním účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu skutečného stavu majetku obce se stavem vykázaným v účetnictví.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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	A
§ 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 2022 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 1. 2023

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 30. 1. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zámrsky obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 30. 1. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Zámrsky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly