

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64794/2021/OK/7445

Č.j.: KUOK 2506/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2021

IČ 00600024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 8. a 9. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 27. a 28. 4. 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 Koválovice-Osíčany za rok 2021 dne 16. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Koválovice-Osíčany

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 27. a 28. 4. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

kontrolor: Adela Nováková, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Josef Polášek - starosta
Marie Kneblová - 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 Koválovce-Osíčany za rok 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,53 %
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 Koválovce-Osíčany k 31. 12. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 7 366 100 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Povinnost obce snížit svůj dluh v roce 2021 vázající se k předcházejícímu období byla splněna.

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 Koválovce-Osíčany za rok 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2020 bylo zjištěno:

1. Obec Koválovce-Osíčany uzavřela dne 29. 1. 2020 Smlouvu o dílo na akci "Inženýrské sítě a komunikace v k.ú. Osíčany naproti koupaliště" s vybraným dodavatelem Ing. arch. Lukášem Doubravou, Nezamyslice. Dohodnutá cena byla dle schválené smlouvy o dílo zastupitelstvem obce ve výši 317 090 Kč. Kontrolou fakturace a úhrad za skutečně provedené práce bylo zjištěno, že obec proplatila vybranému dodavateli Ing. arch. Lukáši Doubravovi dvě faktury v celkové výši 105 270 Kč vč. DPH. Rozdíl od dohodnuté ceny dle schválené smlouvy o dílo ve výši 40 000 Kč byl uhrazen dodavateli Vláčil Jaromír Projekce, Dobromilice 330 a dodavateli ING. ŠVEC – PROJEKCE, Olomouc ve výši 171 820 Kč vč. DPH, a to na základě faktur, které byly vystaveny přímo obci. Obec tak proplatila výdaje, na které neměla uzavřený žádný dodavatelsko-odběratelský vztah. Dále bylo kontrolou zjištěno, že zhotovitel díla Ing. arch. Lukáš Doubrava vystavil fakturu č. 20001 ve výši 36 300 Kč vč. DPH dne 28. 1. 2020 tedy před uzavřením smlouvy o dílo.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Dle ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, při výkonu finanční kontroly se používají zejména tyto kontrolní metody - zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací.

Nedodrženo ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.

Nedodrženo ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) 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), kde se stanoví, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Koválovce-Osíčany na svém zasedání konaném dne 18. 6. 2021 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření. Zastupitelstvo obce po projednání závěrečného účtu obce za rok 2020 stanovilo důsledně zajišťovat průběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazcem operace, správcem rozpočtu a účetní obce. Zjišťovat skutečný stav hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací. Dále stanovilo prověřovat, zda jsou připravované operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty a uzavřenými smlouvami o nakládání s veřejnými prostředky. Dodržování příslušných právních předpisů bude průběžně kontrolovat finanční výbor. Zpráva o plnění přijatých nápravných opatření bude zaslána Krajskému úřadu Olomouckého kraje v termínu do 31. 8. 2021.

Kontrolou plnění nápravného opatření dne 9. 9. 2021 bylo zjištěno, že finanční výbor obce Koválovce-Osíčany dle Zápisu ze schůze finančního výboru dne 25. 8. 2021

provedl kontrolu plnění přijatých opatření se závěrem, že na základě provedené kontroly souhlasily schválené smlouvy příkazní (o dílo) s fakturací. Starosta obce věnuje zvýšenou pozornost dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dodržování Českých účetních standardů a dalších právních předpisů. Finanční výbor bude nadále důsledně provádět průběžnou kontrolu uzavřených závazků na fakturaci.

Zpráva o plnění přijatých opatření byla odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje zaslána dne 30. 8. 2021.

S ohledem na skutečnost, že popsany nedostatek nelze zpětně odstranit lze považovat přijaté nápravné opatření za splněné a vytvářející předpoklad pro snížení pravděpodobnosti opakovaného výskytu obdobného nedostatku v budoucnosti.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany bylo zjištěno:

1. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem.

Kontrolou dne 9. 9. 2021 bylo zjištěno, že obec nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Nebyl dodržen termín zveřejnění u smlouvy o dílo ze dne 24. 6. 2021 na akci "Chodník podél silnice III/4289, Koválovice", kde cena díla byla ve výši 761 703,34 Kč bez DPH. Na profilu zadavatele tato smlouva nebyla ke dni kontroly (9. 9. 2021) zveřejněna, čímž nebyla dodržena zákonem stanovená patnáctidenní lhůta pro zveřejnění od uzavření smlouvy. V roce 2021 nebyla obcí na profilu zadavatele zveřejněna žádná smlouva, přičemž dokumentace k akci "Chodník podél silnice III/4289 Koválovice" byla jediná dokumentace k výběrovému řízení, která byla při kontrole předložena.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že 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.

Nesplněním povinnosti při uveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 a 3 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Přijatá opatření:

Obec dodatečně zveřejnila zmiňovanou smlouvu na profilu zadavatele dne 22. 9. 2021 a provedla kontrolu ostatních smluv, u kterých je zákonem vyžadováno povinné zveřejnění na profilu zadavatele. Po kontrole došlo k dodatečnému zveřejnění smlouvy o dílo na inženýrské sítě v Osíčanech ze dne 2. 7. 2021 a zveřejněno na profilu dne 22. 9. 2021.

Dále bylo přijato systémové opatření spočívající v důsledném dodržování plnění povinností dle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, tak aby se nedostatek v budoucnu neopakoval. Starostovi obce byla uložena povinnost zajistit plnění výše uvedené povinnosti. Pokud tedy obec v budoucnu uzavře smlouvu, jejíž cena (případně cena včetně dodatků) přesáhne 500 000 Kč bez DPH, uveřejní celé znění smlouvy (případně smlouvy včetně dodatků) do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy (případně dodatků). Toto nápravné opatření je přijato s okamžitou platností a účinností. Kontrolnímu výboru je uložena povinnost průběžně kontrolovat plnění výše přijatého opatření.

Kontrola plnění přijatého nápravného opatření se uskutečnila dne 27. 4. 2022.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec dodatečně zveřejnila smlouvu o dílo ze dne 24. 6. 2021 na akci "Chodník podél silnice III/4289, Koválovice" na profilu zadavatele dne 23. 9. 2021 a zároveň ve stejný den na profilu zadavatele zveřejnila i smlouvu o dílo ze dne 2. 7. 2021 na akci "Inženýrské sítě a komunikace v k. ú. Osíčany naproti koupaliště". Kontrolní výbor provedl kontrolu přijatých nápravných opatření dne 1. 12. 2021 a své zjištění popsal v zápise z jednání kontrolního výboru č. 3/2021 ze dne 1. 12. 2021.

Nápravné opatření spočívající v dodatečném zveřejnění na profilu zadavatele bylo splněno. V roce 2021 nebyla dle sdělení starosty obce uzavřena jiná smlouva vyžadující povinné zveřejnění na profilu zadavatele. S ohledem na tuto skutečnost dle plnění přijatého nápravného opatření považováno za dostatečné a vytvářející předpoklad snížení pravděpodobnosti opakovaného výskytu popsaného nedostatku v budoucnost

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 23. 2. do 26. 3. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 22. 12. 2020 do 26. 3. 2021
- Rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 29. 3. 2021, č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 20. 4. 2021, č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 19. 5. 2021, č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 15. 6. 2021 a č. 5/2021 schváleno starostou obce dne 26. 7. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 5/2021 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 13. 8. 2021, č. 7/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2021, č. 8/2021 schváleno starostou obce dne 20. 9. 2021, č. 9/2021 schváleno starostou obce dne 18. 10. 2021, č. 10/2021 schváleno starostou obce dne 26. 11. 2021 a č. 11/2021 schváleno starostou obce dne 15. 12. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 6 - 11/2021 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 3. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 3. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2025 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 23. 2. do 26. 3. 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 6. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 31. 5. do 18. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2021 včetně protokolu o zaúčtování (hospodářská činnost)
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2021 včetně zaúčtování (úvěr na refinancování úvěrů)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 002 za období 7/2021 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 12 - 19 za období 5 - 7/2021 včetně protokolu o zaúčtování
- Faktura došlá č. 21-001-00105 - 21-001-000125 za období 6 - 7/2021 včetně likvidačních lístků
- Faktura vydaná č. 21-002-00044 - 21-002-00074 za období 6 - 7/2021 včetně likvidačních lístků
- Faktura došlá k hospodářské činnosti č. 21-015-00081 - 21-015-00098 za období 7/2021 včetně likvidačních lístků (prodej za hotové)
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2021
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021; Plán inventur na rok 2021 ze dne 14. 12. 2021; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Koválovce-Osíčany jmenovaných k provedení inventarizace ze rok 2021 ze dne 15. 12. 2021; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur za období 1 - 7/2021 vedená na počítači - hlavní činnost (řada 001)
- Kniha došlých faktur za období 1 - 7/2021 vedená na počítači - hospodářská činnost obce (řada 014 a 015)
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 7/2021 vedená na počítači - hlavní činnost (řada 002)
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2021
- Pokladní doklad pokladní doklad příjmový a výdajový č. 21-704-00255 - 21-704-00274 za období 7/2021 (hlavní činnost)
- Pokladní doklad pokladní doklad příjmový a výdajový č. 20-703-00080 - 20-703-00095 za období 7/2021 (hospodářská činnost)
- Pokladní kniha za období 7/2021 vedená na počítači - hlavní činnosti obce (řada 704)
- Pokladní kniha za období 7/2021 vedená na počítači - hospodářská činnost (řada 703)
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2021
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2021
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2021

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva ze dne 30. 8. 2021; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí peněžitého daru ve výši 20 000 Kč; účetní doklad č. 21-803-00579 ze dne 31. 8. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z účtu vedenému u ČS, a. s. č. 003 za období 8/2021 (poskytnutí daru)
- Kupní smlouva ze dne 1. 6. 2021; obec - kupující; předmětem smlouvy je koupě pozemků parc. č. 1046/2 a 1046/3 v k. ú. Osíčany; účetní doklad č. 21-023-00079 ze dne 16. 6. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z účtu vedenému u ČS, a. s. č. 001 za období 6/2021 (předpis a úhrada kupní ceny); účetní doklad č. 21-003-00043 ze dne 1. 7. 2021 (zařazení pozemku)
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 14. 6. 2021; obec - prodávající a oprávněný z předkupního práva; předmětem smlouvy je prodej pozemků parc. č. 1044/3, 1044/4, 1194/1 a 1194/3 v k. ú. Osíčany; účetní doklad č. 21-003-0038 ze dne 14. 6. 2021 (předpis pohledávky); účetní doklad č. 21-022-00080 ze dne 14. 6. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z účtu vedenému u ČS, a. s. č. 001 za období 6/2021 (úhrada kupní ceny); účetní doklad č. 21-003-00047 ze dne 19. 7. 2021 (přecenění reálnou hodnotou a vyřazení pozemků)
- Smlouva o úvěru reg. č. 99030040862 ze dne 23. 6. 2021; výše úvěru - 803 000 Kč; účel úvěru - předfinancování dotace v rámci realizace projektu "Chodníky Koválovce-Osíčany"
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330058081/001 ze dne 19. 1. 2021; obec - povinná; předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 1158 v k. ú. Osíčany; faktura vydaná č. 21-002-0006 ze dne 17. 5. 2021 (předpis náhrady); účetní doklad č. 21-003-00371 ze dne 4. 6. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z účtu vedenému u ČS, a. s. č. 001 za období 6/2021 (úhrada náhrady)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 22. 1. 2021, 26. 3. 2021, 16. 4. 2021, 31. 5. 2021, 18. 6. 2021 a 13. 7. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 10. 9. 2021, 7. 10. 2021, 24. 11. 2021 a 15. 12. 2021
- Zpráva o provedení finanční kontroly dne 25. 8. 2021 na základě zákona č. 320/2001 Sb. finančním výborem
- Zápisy z jednání kontrolního výboru č. 1/2021 ze dne 18. 1. 2021 a č. 2/2021 ze dne 30. 7. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 3/2021 ze dne 1. 12. 2021

ostatní

- Akce - Chodník podíl silnice III/4289, Koválovce:
Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky ze dne 17. 5. 2021 zasláno mailem 3 firmám dne 17. 5. 2021; Pověření k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17. 5. 2021; 3 doručené nabídky; Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 31. 5. 2021; Protokol o otevírání nabídek a posouzení nabídek ze dne 31. 5. 2021; Protokol o otevírání nabídek a posouzení nabídek ze dne 2. 6. 2021; Zápis ze zasedání

zastupitelstva obce konaného dne 18. 6. 2021 (schválení vítězné nabídky); Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 6. 2021 zasláno mailem 3 zúčastněným firmám dne 21. 6. 2021;

Smlouva o dílo ze dne 24. 6. 2021; faktura došla č. 21-001-00134 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním ze dne 18. 8. 2021; účetní doklad č. 21-803-00576 ze dne 27. 8. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u ČS, a. s. č. 003 za období 8/2021 (částečná úhrada faktury); účetní doklad č. 21-815-00001 ze dne 20. 9. 2021 vztahující se k bankovním výpisu z úvěrového účtu obce vedeného u KB, a. s. č. 1 ze dne 30. 9. 2021 (doplatek faktury);

Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace s datem tisku 14. 5. 2021; poskytovatel dotace - Ministerstvo pro místní rozvoj; akce - Chodníky Koválovce-Osíčany; výše dotace - 802 750 Kč; typ financování - ex post; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 17969; účetní doklad č. 21-003-0063 ze dne 17. 9. 2021 (zařazení majetku a vytvoření dohady dotace); Závěrečná zpráva o realizaci projektu vytvořená v MS2014 dne 24. 9. 2021; účetní doklad č. 21-807-00029 ze dne 15. 10. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu obce vedeného u ČNB č. 28 ze dne 15. 10. 2021 (příjem dotace a zúčtování dohady dotace)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Koválovce-Osíčany:

- 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 půjčky,
- neuzavřel směnňou, nájemní a darovací smlouvu a 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 ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Josef Polášek, starosta obce Koválovce-Osíčany, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 9. 9. 2021 bylo zjištěno, že obec uzavřena dne 1. 6. 2021 kupní smlouvu na koupi pozemků parc. č. 1046/2 a 1046/3 v k. ú. Osíčany. Pořizovací cena pozemků dle kupní smlouvy byla ve výši 28 616 Kč s DPH. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 20. 7. 2021, a to s právními účinky k 28. 6. 2021. Obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. 28. 6. 2021. Pozemky byly zařazeny do majetku a zaúčtovány do účetnictví obce dne 1. 7. 2021, tedy o 3 dny později. Tím došlo ke zkreslení výše majetku a stavu účetnictví k 30. 6. 2021. Jednalo se o nevýznamné a ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou - účetní obce.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňujeme na dodržování 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.

Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykázaného v účetnictví se skutečností.

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	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 Koválovice-Osíčany za rok 2021 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 28. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 28. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Koválovice-Osíčany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly