

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52339/2021/OK/7946

Č.j.: KUOK 1513/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2021

IČ 00600041

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 6. 5. 2022 – 16. 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 Ochoz za rok 2021 dne 20. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ochoz

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 6. 5. 2022 – 16. 5. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, 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: Ing. Martin Bílý - starosta
Nada Veselá - 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 Ochoz 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.):**
 - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,04 %
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 Ochoz k 31. 12. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 8 270 811,56 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.

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 Ochoz 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 Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2021 a rozpočtového opatření č. 13 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 13, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021 a následně přeneseno do výkazu Fin 2-12 M neobsahovalo správné údaje v členění podle platné rozpočtové skladby. Konkrétně šlo o první dvě splátky jistiny dlouhodobého úvěru (poskytnutého Komerční bankou, a. s., za účelem spolufinancování projektu s dotací "Likvidace odpadních vod Ochoz") splácené obcí od 30. 11. 2021 v celkové výši 177 778 Kč, které byly v rámci rozpočtového opatření č. 13 nesprávně uvedeny a schváleny ve výdajích pod paragrafem 6310 a položkou 5163 - Služby finančních výkazů. Správně měly být podle platné rozpočtové skladby splátky jistiny úvěru schváleny a ve výkazu Fin 2-12 zapsány do sloupce "Rozpočet po změnách" v rámci třídy 8 - Financování, na položku 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých prostředků. Důsledkem nesprávně sestaveného rozpočtového opatření nebyly splátky úvěru vykázány ve výsledku od počátku roku na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých prostředků kryty rozpočtem.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykazaného v účetnictví obce k 31. 12. 2021. Vzhledem ke skutečnosti, že v rámci přezkoumání hospodaření obce Ochoz v minulých letech, nebyly zjištěny obdobné chyby či nedostatky, nelze předpokládat, že šlo o systémové pochybení.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12M).

Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby.

Údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.

Doloženo:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2021,

Rozpočtové opatření č. 13,

Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Ochoz ze dne 24. 11. 2021.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 31. 10. 2018 - schválení pověření pro starostu obce provádět rozpočtová opatření pro úpravy rozpočtu obce
- Schválený rozpočet: obce Ochoz na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 28. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 9. 12. 2020 - schválení rozpočtu obce Ochoz na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Ochoz na rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 24. 11. 2020 do 30. 4. 2021
- Schválený rozpočet: obce Ochoz na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách - v záložce Rozpočet a finanční dokumenty od 27. 12. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 14. 12. 2021 - schválení rozpočtu obce Ochoz na rok 2022; Návrh rozpočtu obce Ochoz na rok 2022 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - v záložce Rozpočet a finanční dokumenty od 28. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Ochoz na období 2022 - 2026 - zveřejněný na internetových stránkách - v záložce Rozpočet a finanční dokumenty od 27. 12. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 14. 12. 2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Ochoz na období 2022 - 2026; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Ochoz na období 2022 - 2026 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - v záložce Rozpočet a finanční dokumenty od 28. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Ochoz na období 2020 - 2024 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 19. 12. 2019
- Závěrečný účet: obce Ochoz za rok 2020 schválený Zastupitelstvem obce Ochoz dne 29. 6. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 27. 7. 2021; Návrh závěrečného účtu obce Ochoz za rok 2020 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 8. 6. 2021 do 20. 10. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 12/2021 - ověření zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 39 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 29. 9. 2021 – 30. 9. 2021 (hospodářská činnost - obchod) - ověření zůstatku účtu č. 241 – Běžný účet ke dni 30. 9. 2021
- Bankovní výpis: č. 36 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 6. 9. 2021 - 12. 9. 2021 (bankovní výpis jen při pohybu na účtu) včetně kontroly účetního dokladu č. 21-007-00117 ze dne 7. 9. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 451
- Bankovní výpis: č. 34 z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 30. 9. 2021 včetně kontroly účetních dokladů č. 21-803-00051 - 21-803-00053 a č. 39 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období

27. 9. 2021 – 30. 9. 2021 včetně kontroly účetních dokladů č. 21-801-00547 - 21-801-00550 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2021
- Bankovní výpis: č. 52 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 27. 12. 2021 – 2. 1. 2022 (hospodářská činnost - obchod) - ověření zůstatku účtu č. 241 – Běžný účet ke dni 31. 12. 2021
 - Bankovní výpis: č. 52 z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 a č. 52 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., za období 27. 12. 2021 – 2. 1. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021
 - Dohoda o hmotné odpovědnosti: za pokladnu obce Ochoz uzavřená dne 1. 10. 2021 s účetní obce; za provozovnu obchodu - potraviny Ochoz uzavřená dne 1. 7. 2021 s prodavačkou v obchodu
 - Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 12/2021
 - Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 9/2021
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Dodatek č. 1 ke Směrnici č. 1/2011 s účinností od 1. 4. 2021; Plán inventur na rok 2021 ze dne 14. 12. 2021 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů – inventarizační položky hmotného majetku a č. 2 - Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky ostatní; Prezenční listina z proškolení zaměstnanců a inventarizační komise ze dne 20. 12. 2021; Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 25. 1. 2022; Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize (předvaze) analytické za období 12/2021 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
 - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 01 - 09/2021
 - Pokladní doklad: č. 21-701-00160 - 21-701-00169 za období 27. 9. 2021 - 30. 9. 2021
 - Pokladní doklad: č. 21-702-00123 - 21-702-00135 za období 20. 9. 2021 - 30. 9. 2021 (hospodářská činnost - obchod)
 - Pokladní kniha (deník): Pokladna – stručný opis pokladní dávky za období 12/2021 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2021 (hospodářská činnost - obchod)
 - Pokladní kniha (deník): Pokladna – stručný opis pokladní dávky za období 12/2021 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2021
 - Pokladní kniha (deník): Pokladna – stručný opis pokladní dávky za období 9/2021 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 30. 9. 2021
 - Pokladní kniha (deník): Pokladna – stručný opis pokladní dávky za období 9/2021 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 30. 9. 2021 (hospodářská činnost - obchod)
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2021
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
 - Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
 - Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 29. 6. 2021 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky

ze dne 29. 6. 2021 zasláný do CSÚIS dne 26. 7. 2021; Účetní doklad č. 21-007-00015 ze dne 29. 6. 2021

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 16. 9. 2021 s Charitou Hranice, IČ 47921218 za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 7 500 Kč (obec jako "dárce"); Poskytnutí finančního daru - účetní doklad č. 21-005-00373 ze dne 13. 10. 2021 včetně bankovního výpisu č. 41 k účtu u Komerční banky, a. s., za období od 11. 10. 2021 do 17. 10. 2021 - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva uzavřená dne 1. 2. 2021 s fyzickou osobou (obec jako "propachtovatel") za účelem propachtování pozemků v k. ú. Ochoz u Konice; Usnesení Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 29. 1. 2021 - schválení pachtovní smlouvy; Záměr obce Ochoz propachtovat předmětné nemovitosti zveřejněný na pevné úřední desce a internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 13. 1. 2021 do 29. 1. 2021; Příjem pachtovného - účetní doklad č. 21-002-00023 ze dne 26. 11. 2021 včetně bankovního výpisu k účtu u Komerční banky, a. s., za období od 22. 11. 2021 do 30. 11. 2021
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu uzavřená dne 1. 2. 2021 s fyzickou osobou (obec jako "pronajímatel") za účelem pronájmu pozemku p. č. 51 včetně budovy č. p. 58 a p. č. 141 v k. ú. Ochoz u Konice; Usnesení Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 29. 1. 2021 - schválení pronájmu nemovitostí včetně smlouvy o nájmu; Záměr obce Ochoz pronajmou předmětné nemovitosti zveřejněný na pevné úřední desce a internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 13. 1. 2021 do 29. 1. 2021; Předpis nájemného - účetní doklad č. 21-007-00003 ze dne 16. 2. 2021; Příjem nájemného za 09/2021 - příjmový pokladní doklad č. 21-701-00150 ze dne 6. 9. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s fyzickými osobami dne 6. 11. 2021 za účelem prodeje pozemku p. č. 2399/2 v k. ú. Ochoz u Konice o výměře 1 002 m² (obec jako "prodávající") - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 11. 11. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 23. 9. 2021 - schválení prodeje pozemku včetně kupní smlouvy; Záměr na prodej pozemku zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce od 7. 9. 2021 do 23. 9. 2021; Příjem zálohy za prodej pozemku - účetní doklad č. 21-006-00283 ze dne 9. 11. 2021 včetně bankovního výpisu č. 45 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 9. 11. 2021; Vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 21-007-00039 ze dne 11. 11. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená s fyzickými osobami dne 24. 5. 2021 za účelem směny pozemků - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 26. 5. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 19. 4. 2021 - schválení směnné smlouvy; Záměr ke směně dílů pozemků v majetku obce oddělených z p. č. 2083 o celkové výměře 273 m² v k. ú. Ochoz u Konice zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce od 3. 4. 2021 do 20. 4. 2021; Zaúčtování zařazení a vyřazení pozemků - účetní doklad č. 21-007-00034 ze dne 1. 10. 2021

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99026922240 uzavřená dne 17. 9. 2020 s Komerční bankou, a. s., za účelem spolufinancování projektu s dotací "Likvidace odpadních vod Ochoz"
- Smlouvy ostatní: Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty ze dne 30. 9. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2021 - evidence, účtování a oceňování zásob ze dne 1. 7. 2021; Směrnice č. 2/2021 - k vedení pokladny ze dne 1. 7. 2021; Směrnice č. 3/2021 - k účetnictví hospodářské činnosti ze dne 1. 7. 2021; Dodatek č. 1 ke Směrnici č. 1/2011 - inventarizace majetku a závazků ze dne 15. 3. 2021
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) jako dílčí část kontroly nahrazující interní audit u obce Ochoz ze dne 15. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 11. 2021 a 14. 12. 2021
- Zápisy ze schůze kontrolního výboru Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 10. 4. 2021, 22. 7. 2021, 12. 10. 2021 a 28. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 1. 2021, 19. 4. 2021, 29. 6. 2021, 30. 7. 2021, 23. 9. 2021
- Zápisy ze schůze finančního výboru Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 5. 4. 2021, 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021

ostatní

- **akce: "Komunitní centrum s kulturně-společenským areálem v obci Ochoz – SO7 – Travnaté hřiště – zavlažovací systém":**

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na dodávku technologie zavlažovacího systému hřiště: Výzva více uchazečům o zakázku k podání a předložení nabídky ze dne 1. 4. 2021 předána osobně 3 uchazečům; Seznam 3 oslovených firem k podání nabídky na veřejnou zakázku ze dne 1. 4. 2020; Jmenování výběrové komise pro posouzení nabídek ze dne 10. 4. 2021 (starostou obce); Protokol o otevírání a o posouzení nabídek ze dne 19. 4. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Ochoz ze dne 19. 4. 2021 - schválení výsledku výběrového řízení na zakázku "Komunitní centrum s kulturně-společenským areálem v obci Ochoz – SO7 – Travnaté hřiště – zavlažovací systém" a smlouvy o dílo s dodavatelem Radovan Pajonk, IČ 48779563 za cenu 253 750,00 Kč vč. DPH; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 4. 2021; Smlouva o dílo uzavřená s dodavatelem dne 29. 4. 2021; Předpis závazku - přijatá faktura č. 202151 ze dne 7. 12. 2021, účetní doklad č. 21-001-00204 ze dne 2. 12. 2021; Úhrada faktury - účetní doklad č. 21-801-00727 ze dne 7. 12. 2021 včetně bankovního výpisu č. 49 k účtu u Komerční banky, a. s., za období od 6. 12. 2021 do 12. 12. 2021; Rozpočtové opatření č. 13 k úpravě výdajů rozpočtu obce v souvislosti s akcí, schválené zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočet a finanční dokumenty od 2. 12. 2021

Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 - programu na podporu investičních akcí v oblasti sportu - technické a sportovní vybavení sportovních a tělovýchovných zařízení v Olomouckém kraji v roce 2021 ze dne 25. 6. 2021; Sdělení k žádosti o poskytnutí dotace ze dne 24. 9. 2021 - částečné vyhovění žádosti o dotaci ve výši 50 000 Kč; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 10. 11. 2021 s Olomouckým krajem, IČ 60609460; Informace k rozpočtovému opatření od Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 18. 11. 2021; Příjem dotačních

prostředků - účetní doklad č. 21-006-00300 ze dne 19. 11. 2021 včetně bankovního výpisu č. 41 k účtu u České národní banky ze dne 19. 11. 2021; Zaúčtování dohadné položky k přijaté dotaci - účetní doklad č. 21-007-00057 ze dne 31. 12. 2021; Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 22. 1. 2022.

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

- 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 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 ručitého 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Martin Bílý, starosta obce Ochoz, 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 nemovité věci, která podléhala zápisu do katastru nemovitostí

Při přezkoumání hospodaření města bylo zjištěno, že obec směnila na základě Směnné smlouvy ze dne 24. 5. 2021 díly pozemků v majetku obce oddělených z p. č. 2083 o celkové výměře 273 m² v k. ú. Ochoz u Konice za části pozemků stejné výměry v majetku fyzických osob. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden s právními účinky k 26. 5. 2021. Nemovitý majetek byl vyřazen a zařazen účetním dokladem č. 21-007-00034 ze dne 1. 10. 2021. Obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovité věci k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. 26. 5. 2021.

Vzhledem k tomu, že obec uzavřela v roce 2021 pouze 2 smlouvy k převodu nemovitého majetku podléhajícímu zápisu do katastru nemovitostí, a ani v předchozích účetních obdobích nebylo identifikováno obdobné pochybení, nelze dovozovat systémovost. Jedná se o pochybení v nevýznamné výši, které bylo na místě projednáno s odpovědnými osobami - starostou a účetní obce.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České republiky 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 nemovité věci, 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	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 právníky 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 právnických 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 Ochoz za rok 2021 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 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 Ochoz byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 16. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ochoz obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 16. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Ochoz

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly