

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57988/2023/OK/7346

Č.j.: KUOK 2021/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Ochoz

za rok 2023

IČ 00600041

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 2. 2024.

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 2023 dne 3. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ochoz

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 1. 2. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	58,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 4 419 406,91 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.

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 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2022 bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Ochoz na svém zasedání konaném dne 23. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami a přijalo opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku byla doručena na KÚOK datovou schránkou dne 18. 7. 2022. Nebyla tak dodržena zákonem stanovená lhůta 15 dnů pro podání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, která pro řádné splnění povinnosti uplynula dne 8. 7. 2022.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Porušení § 13 odst. 1 písm. b) výše uvedeného zákona má dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce projednalo dne 22. 6. 2023 závěrečný účet obce za rok 2022, bylo seznámeno s výsledkem přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a současně vzalo na vědomí, že k nedostatku "Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021" do 15 dnů od projednání závěrečného účtu" zastupitelstvo obce již dne 15. 11. 2022 přijalo opatření - starosta seznámil přítomné se správným postupem odstranění nedostatků. Závěrečný účet za rok 2022 bude muset zastupitelstvo obce schválit s výhradou a dodržet tento postup. Zastupitelstvo obce současně uložilo kontrolnímu výboru, aby provedl kontrolu splnění termínu odeslání zprávy o přijatých opatření na KÚOK do 15. 9. 2023. Do 30. 9. 2023 obec zašle na KÚOK písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Ve stanovené lhůtě obec zaslala Zprávu o plnění přijatých opatření. Kontrolní výbor zkontroloval splnění termínu odeslání zprávy o přijatých opatřeních uložených po kontrole hospodaření obce. Zpráva byla dodána do datové schránky Olomouckého kraje dne 29. 6. 2023. Byl předložen zápis z provedeného šetření konaného dne 10. 7. 2023.

Kontrolou procesu odstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 včetně schválení závěrečného účtu obce a přijetí opatření k odstranění nedostatků nebyl v roce 2023 kontrolními pracovníky zjištěn tento nedostatek. Obec lhůty dodržela.

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat **nedostatek za odstraněný**.

2. Obec Ochoz přijala dne 23. 6. 2022 v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

a dobrovolných svazků obcí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021. V zaslané informaci obec uvedla, že byla přijata opatření ke zjištěnému nedostatku, a zastupitelstvo obce starostovi obce uložilo, aby do 31. 12. 2022 vyhotovil a zaslal Krajskému úřadu Olomouckého kraje zprávu o plnění opatření vyplývajících ze zprávy o výsledku hospodaření obce Ochoz za rok 2021.

Kontrolou plnění opatření dle § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. bylo zjištěno, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření ve stanoveném termínu do 31. 12. 2022 nebyla podána příslušnému přezkoumávajícímu orgánu. Obec zaslala písemnou zprávu o splnění opatření až 11. 5. 2023.

Kontrolou plnění přijatých opatření a odstranění nedostatku bylo zjištěno, že nedostatek uvedený ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 se neopakoval a přijatým opatřením se snížilo riziko možného opakování, lze tedy k datu konečného přezkoumání hospodaření za rok 2022, tj. k 11. 5. 2023, považovat nedostatek za odstraněný.

Tato skutečnost tak nepřímou dokládá, že obec přijala opatření ke zjištěnému nedostatku a tato opatření plnila, ačkoli písemná zpráva o plnění opatření dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. nebyla přezkoumávajícímu orgánu do 11. 5. 2023 doručena.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že územní celek je dále povinen v informacích podle odstavce 1 písm. b) uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce projednalo dne 22. 6. 2023 závěrečný účet obce za rok 2022, bylo seznámeno s výsledkem přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Zastupitelstvo obce uložilo starostovi, aby do 15 dnů od projednání závěrečného účtu obce za rok 2022 vyhotovil a zaslal Krajskému úřadu Olomouckého kraje zprávu o projednání opatření, o chválení závěrečného účtu a zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Zastupitelstvo obce současně uložilo kontrolnímu výboru, aby provedl kontrolu splnění termínu odeslání zprávy o přijatých opatření na KÚOK do 15. 9. 2023. Do 30. 9. 2023 obec zašle na KÚOK písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě byla zaslána písemná zpráva o splnění. Zpráva byla dodána do datové schránky Olomouckého kraje dne 5. 9. 2023. Kontrolní výbor zkontroloval splnění termínu odeslání zprávy o přijatých opatřeních uložených po kontrole hospodaření obce. Byl předložen zápis z provedeného šetření konaného dne 10. 7. 2023.

Kontrolou procesu odstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 včetně schválení závěrečného účtu obce a přijetí opatření k odstranění nedostatků nebyl v roce 2023 kontrolními pracovníky zjištěn tento nedostatek. Obec lhůty dodržela.

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat **nedostatek za odstraněný.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/uredni-deska> a na úřední desce ve dnech 27. 11. 2023 - 13. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> ode dne 14. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starosty prováděním rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/uredni-deska> a na úřední desce ve dnech 27. 11. 2022 - 14. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> ode dne 14. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> a na úřední desce ve dnech 28. 11. 2021 - 15. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> ode dne 27. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023 s výhradou, zastupitelstvo obce současně přijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/uredni-deska> ode dne 5. 6. 2023 (k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněn) a na úřední desce ve dnech 5. 6. 2023 - 22. 6. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/uredni-deska> ode dne 29. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 31 z účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 31. 10. 2023 a č. 43 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 23. 10. 2023 - 31. 10. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2023
- Bankovní výpisy: č. 52 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 29. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a č. 2023/12 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 (hospodářská činnost - obchod) - ověření zůstatku účtu 241 - Běžný účet ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 42 z účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 a č. 52 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 27. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 43 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 26. 10. 2023 - 31. 10. 2023 a č. 2023/10 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023 (hospodářská činnost - obchod) - ověření zůstatku účtu 241 - Běžný účet ke dni 31. 10. 2023
- Hlavní kniha: analytická (SU, AU) sestavená za období 12/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2023

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 ze dne 22. 12. 2023 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 22. 12. 2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 22. 1. 2024, inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize (předvaze) analytické za období 12/2023 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: územní celek v období od 1/2023 do 12/2023 přijal 527 faktur v celkovém objemu 10 725 573,36 Kč, č. faktur 23-001-0001 - 23-001-00529
- Kniha odeslaných faktur: územní celek v období od 1/2023 do 12/2023 vystavil 44 faktur v celkovém objemu 869 634,83 Kč, č. faktur 23-010-0001 - 23-010-0044
- Mzdová agenda: zpracovává účetní obce
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2023; výši stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 10. 2022 s účinností ode dne přijetí usnesení
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2023 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2023 (hospodářská činnost - obchod)
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2023 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 10. 2023 (hospodářská činnost - obchod), kontrola 5 dokladů - vkladů hotovosti na bankovní účet
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2023 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2023 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 10. 2023
- Příloha sestavena k datu 30. 9. 2023
- Příloha sestavena k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 10. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Účetní doklady: č. 23-020-00032 - 23-020-00034 ze dne 14. 11. 2023 - finanční vypořádání dotace
- Účetnictví ostatní: Opis deníku účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účtu 388 - Dohadné účty aktivní, účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery za období 1 - 10/2023
- Účetnictví ostatní: sestava Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období 1/2023 - 12/2023
- Účetnictví ostatní: sestava Účetní odpisy podle SU a AU za období od 1/2023 do 12/2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 s datem rozhodnutí 22. 6. 2023, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 10. 7. 2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2023

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená s dárcem FVE 34 s. r. o., Brno, IČ 29206472 dne 21. 3. 2023 (obec obdarovaný); dárce na pozemku v k. ú. obce vybuduje fotovoltaickou elektrárnu FVE Ochoz 2 a má úmysl přispívat na rozvoj obce darem v částce 50 000 Kč za každý 1 instalovaný MW výkonu fotovoltaické elektrárny, smlouva uzavřená na dobu určitou, do roku 2048; příjem daru - účetní doklad č. 23-801-00025 ze dne 21. 6. 2023, výpis č. 25 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 19. 6. 2023 - 25. 6. 2023, strana 2
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu uzavřená s nájemcem fyzickou osobou - občanem obce dne 1. 2. 2023 (obec pronajímatel); pronájem pozemků parc. č. st. 51, jehož součástí je stavba, rodinný dům čp. 58, a parc. č. 141, zahrada, vše v k. ú. Ochoz u Konice za účelem zajištění bytových potřeb za dohodnuté nájemné, uzavřeno na dobu určitou od 1. 2. 2023 do 31. 1. 2024; záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce ve dnech 27. 11. 2022 - 14. 12. 2022, pronájem schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2022; předpis pohledávky nájemného - účetní doklad č. 23-020-00003 ze dne 31. 1. 2023, příjem nájemného za únor - účetní doklad č. 23-701-00016 ze dne 7. 2. 2023, pokladní doklad č. 23-701-00016 ze dne 7. 2. 2023, přehled pravidelných úhrad nájemného - Opis deníku podle § 3612 pol. 2132 za období 1 - 10/2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - prodej nemovité věci uzavřená s kupujícím občanem obce dne 10. 7. 2023 (obec prodávající); prodej pozemku parc. č. 1241, trvalý travní porost, o výměře 747 m², v k. ú. Březsko, obec Březsko, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce ve dnech 12. 4. 2023 - 22. 6. 2023, prodej pozemku, výši kupní ceny a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5240/2023-709 ze dne 5. 9. 2023 (právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 14. 8. 2023), úhrada kupní ceny před návrhem na vklad do katastru nemovitostí - účetní doklad č. 23-801-00028 ze dne 11. 7. 2023, výpis č. 28 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 10. 7. 2023 - 16. 7. 2023, účtování o reálné hodnotě prodávaného pozemku - účetní doklad č. 23-020-00017 ze dne 31. 7. 2023, předpis pohledávky za kupní cenou a zúčtování zálohy - účetní doklad č. 23-020-00019 ze dne 14. 8. 2023, vyřazení prodaného pozemku z evidence majetku - účetní doklad č. 23-020-00020 ze dne 14. 8. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícím Vodovody a kanalizace Prostějov, a. s. obce dne 27. 12. 2023 (obec prodávající); prodej stavby "Ochoz - infrastruktura pro zástavbu 4 RD parc. č. 2458, splašková kanalizace, vodovod, část: nový vodovod délky 69,8 m" za dohodnutou kupní cenu ve výši 1 000,- Kč, předmět prodeje kupující přebírá do svého výlučného vlastnictví ve stavu tak, jak stojí a leží v den podpisu kupní smlouvy; prodej nového vodovodu délky 69,8 m, výši kupní ceny a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 11. 2023; faktura č. 23-010-00044 vystavená obcí dne 29. 12. 2023 na částku 1 000 Kč vč. DPH za kupní cenu nového vodovodu, předpis pohledávky - účetní doklad č. 23-010-00044 ze dne 29. 12. 2023, účtování o reálné hodnotě při prodeji a přeúčtování nového vodovodu na účet 036 - účetní doklad č. 23-020-00051 ze dne 27. 12. 2023, vyřazení prodaného vodovodu z evidence majetku a zúčtování reálné hodnoty prodávaného vodovodu - účetní doklad č. 23-020-00060 ze dne 27. 12. 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o podnikatelském úvěru č. 23121506 uzavřená s AGUILA Financial Services s. r. o., IČ 08913064 dne 20. 12. 2023, za účelem

- financování činnosti úvěrovaného na projekt "Víceúčelové hřiště Ochoz", přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2023, uzavření smlouvy o přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023; přijetí úvěru zapojeno do rozpočtu - rozpočtové opatření č. 15/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2023; dle sdělení zástupců obce do konce roku 2023 úvěr nebyl čerpán
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o podnikatelském úvěru č. 23121505 uzavřená s CMF Praha s. r. o., IČ 17687357 dne 20. 12. 2023, za účelem financování činnosti úvěrovaného na projekt "Víceúčelové hřiště Ochoz", přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2023, uzavření smlouvy o přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023; přijetí úvěru zapojeno do rozpočtu - rozpočtové opatření č. 15/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2023; dle sdělení zástupců obce do konce roku 2023 úvěr nebyl čerpán
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99026922240 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 17. 9. 2020, za účelem spolufinancování projektu s dotací "Likvidace odpadních vod Ochoz"; úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, doložen opis účetních dat účtu 451.0200 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny ve výši 88 889 Kč za období 1 - 10/2023;
výpis č. 12 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 12/2023 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023
 - Smlouvy o výpůjčce: uzavřená s půjčitelem Sdružení měst a obcí východní Moravy, Zlín, IČ 45659168 dne 19. 4. 2023 (obec vypůjčitel); předmětem výpůjčky jsou odpadové nádoby, které byly pořízeny v rámci projektu s názvem "Zvýšení materiálového využití odpadů v obcích Olomouckého kraje I." spolufinancovaného z dotačních prostředků poskytnutých z programu s názvem "OPŽP", doba výpůjčky na dobu určitou počínaje dnem jejího podpisu do posledního dne doby tzv. udržitelnosti Projektu, která činí 5 let;
zaúčtování hodnoty majetku ve výpůjčce na podrozvahový účet 966 - účetní doklad č. 23-020-00041 ze dne 8. 12. 2023
 - Smlouvy zástavní: Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitým věcem uzavřená se zástavním věřitelem AGUILA Financial Services s. r. o., IČ 08913064 dne 20. 12. 2023; za účelem zajištění peněžitě pohledávky zástavního věřitele ze smlouvy o podnikatelském úvěru č. 23121506, zřízení zástavního práva k nemovitostem - stavba čp. 1 Ochoz, obchod stojící na pozemku p. č. St. 35, pozemek p. č. St. 35, stavba čp. 33, společenský dům stojící na pozemku p. č. St. 15, pozemek p. č. St. 15 a pozemky p. č. 2028/1, p. č. 2029 a p. č. 2052/1, vše v k. ú. Ochoz u Konice, obec Ochoz; přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2023, uzavření smlouvy o zástavě nemovitostí schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023; návrh na vklad do katastru nemovitostí podán dne 2. 1. 2024
 - Smlouvy zástavní: Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitým věcem uzavřená se zástavním věřitelem CMF Praha s. r. o., IČ 17687357 dne 20. 12. 2023; za účelem zajištění peněžitě pohledávky zástavního věřitele ze smlouvy o podnikatelském úvěru č. 23121505, zřízení zástavního práva k nemovitostem - stavba čp. 1 Ochoz, obchod stojící na pozemku p. č. St. 35, pozemek p. č. St. 35, stavba čp. 33, společenský dům stojící na pozemku p. č. St. 15, pozemek p. č. St. 15 a pozemky p. č. 2028/1, p. č. 2029 a p. č. 2052/1, vše v k. ú. Ochoz u Konice, obec Ochoz; přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2023, uzavření smlouvy o zástavě nemovitostí schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023; návrh na vklad do katastru nemovitostí podán dne 2. 1. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Zaslání přijatých opatření uložených na základě zjištění při přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2022" - informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 ze dne 29. 6. 2023, doručeno KÚOK dne 29. 6. 2023 pod čj. KUOK 74735/2023
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 18. 12. 2023 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: pověření členové kontrolního výboru)
- Výbor finanční - Zápisy ze schůze finančního výboru ze dne 1. 4. 2023, 4. 7. 2023 a 5. 10. 2023
- Výbor finanční - Zápisy ze schůze finančního výboru ze dne 3. 1. 2023 a 2. 1. 2024
- Výbor kontrolní - Zápisy ze schůze kontrolního výboru ze dne 13. 4. 2023, 10. 7. 2023 a 10. 10. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 1/2023 ze dne 2. 2. 2023, č. 2/2023 ze dne 20. 3. 2023, č. 3/2023 ze dne 27. 4. 2023, č. 4/2023 ze dne 22. 6. 2023, č. 5/2023 ze dne 20. 7. 2023 a č. 6/2023 ze dne 27. 9. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 7/2023 ze dne 14. 11. 2023 a č. 8/2023 ze dne 12. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Zaslání zprávy o přijatých opatření uložených na základě zjištění při přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2022" ze dne 5. 9. 2023, doručeno KÚOK dne 5. 9. 2023 pod čj. KUOK 102154/2023

ostatní

- **akce "Oprava chodníků podél silnice č. III/4481 v obci Ochoz":**

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - Výzva k podání a předložení nabídky zaslána dne 3. 3. 2023 třem dodavatelům, obdrženy 3 cenové nabídky; Protokol o hodnocení nabídek ze dne 20. 3. 2023, zastupitelstvo projednalo výsledek výběrového řízení a schválilo uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem dne 20. 3. 2023; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 3. 2023; Smlouva o dílo č. 02/2023 uzavřená se zhotovitelem PRESBETON Nova, s. r. o. dne 24. 5. 2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 6. 2023;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02355/OSR/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 3. 7. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 24. 7. 2023 ve výši 335 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci Oprava chodníků podél silnice č. III/4481 v obci Ochoz (ÚZ 00443); příjem dotace a zaúčtování na účet 374 - účetní doklad č. 23-801-00030 ze dne 24. 7. 2023, výpis č. 30 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 24. 7. 2023, celá částka účtována pod ÚZ 00443, zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 9/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15. 8. 2023;

Předpis částečné úhrady ve výši 426 785,02 Kč zaúčtován dokladem č. 23-001-00137 dne 6. 10. 2023, platba - bankovní výpis č. 43 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. včetně účetního dokladu č. 23-801-00043 ze dne 23. 10. 2023, výdaje jsou

upravené rozpočtovým opatřením č. 5/2023 schváleným zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 15. 5. 2023 (§ 2219, pol. 5171);

předpis částečné úhrady ve výši 568 524,67 Kč zaúčtován dokladem č. 23-001-00131 dne 27. 9. 2023, úhrada závazku - bankovní výpis č. 47 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. včetně účetního dokladu č. 23-801-00047 ze dne 24. 11. 2023, výdaje jsou upravené rozpočtovým opatřením č. 5/2023 schváleným zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 15. 5. 2023 (§ 2219, pol. 5171);

skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-ochoz_6770/oprava-chodniku-podel-silnice-c-iii-4481-v-obci-ochoz_41661/ (k datu kontroly zveřejněno, profil zadavatele neuvádí datum zveřejnění);

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2023 včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 28. 12. 2023 zasláná poskytovateli datovou zprávou, doplnění finančního vyúčtování na základě výzvy poskytovatele dne 5. 1. 2024, zaúčtování dohady do výnosů na účet 672 - účetní doklad č. 23-020-00053 ze dne 31. 12. 2023.

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,
- 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,
- 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 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 2023 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 2. 2024

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 Ochoz byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 5. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ochoz obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 5. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Ochoz

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly