

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64683/2021/OK/756

Č.j.: KUOK 3686/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Seloutky za rok 2021

IČ 00488551

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 20. 1. 2022 - 21. 1. 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 hospodaření obce Seloutky za rok 2021 dne 22. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Seloutky
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 20. 1. 2022 - 21. 1. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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: František Kaprál - starosta
Zdeňka Hacurová - 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 Seloutky za rok 2021

- 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	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,48 %
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 Seloutky k 31. 12. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 332 085,73 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Seloutky za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 25. 11. do 14. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 11. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 (schváleno starostou obce dne 22. 1. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 1. 2021); č. 2/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 2. 2021); č. 3/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 4. 2021); č. 4/2021 (schváleno starostou obce dne 6. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 5. 2021); č. 5/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 6. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 28. 11. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 11. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 28. 11. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 11. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce v době od 12. 11. do 15. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 11. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 5. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 (následně dne 25. 11. 2019 a 28. 11. 2020) s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 25. 1. do 11. 2. 2021; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 25. 1. do 11. 2. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 2. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 28. 11. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 006 za období 6/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 7 - 13 za období 4 - 6/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 1. 10. - 31. 10. 2021 - výběr hotovosti šekem dne 13. 10. 2021; účetní doklad č. 10730 ze dne 13. 10. 2021 (zaúčtování výběru hotovosti do pokladny); pokladní doklad - příjmový č. 321247 ze dne 13. 10. 2021 (doplnění pokladny); účetní doklad č. 321247 ze dne 13. 10. 2021 (zaúčtování doplnění pokladny)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 006 za období 6/2021 včetně zaúčtování
- Faktura: vydaná č. 20001 - 20003 za období 1 - 5/2021 včetně průvodky se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 220091 - 220108 za období 6/2021 včetně průvodky se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 6. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty č. 1/2021 k provedení inventarizace obce Seloutky ze dne 15. 12. 2021; Plán inventur na rok 2021 ze dne 15. 12. 2021; Protokol o proškolení všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2021 ze dne 20. 12. 2021; Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Seloutky k 31. 12. 2021 ze dne 14. 1. 2022; Inventurní soupisy účtů: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě a 451 - Dlouhodobé úvěry
- Kniha došlých faktur: k 30. 6. 2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: k 30. 6. 2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 7 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 6/2021
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 321128 - 321159 za období 6/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 6/2021 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021

- Rozvaha: sestavená k 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Seloutky za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/03570/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Výstavba bezbariérových chodníků podél komunikace III/37762 a III/37771 Seloutky - průtah" uzavřená s Olomouckým krajem dne 25. 10. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 11. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Výstavba bezbariérových chodníků podél komunikace III/37762 a III/37771 Seloutky - průtah", ÚZ 00 443; Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2021/03570/OSR/DSM uzavřený s Olomouckým krajem dne 20. 12. 2021; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 011 - příchozí úhrada dne 2. 11. 2021; účetní doklad č. 10802 ze dne 2. 11. 2021 (zaúčtování přijetí dotace); rozpočtové opatření obce č. 10/2021 (schváleno starostou obce dne 2. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 11. 2021); faktura č. 2113100108 ze dne 3. 11. 2021; průvodka k faktuře č. 220180 ze dne 3. 11. 2021 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 26 ze dne 24. 11. 2021 - částečná platba; účetní doklad č. 826001 ze dne 24. 11. 2021 (zaúčtování platby); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 29 z 8. 12. 2021 - částečná platba; účetní doklad č. 829001 ze dne 8. 12. 2021 (zaúčtování platby)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání a o výpůjčce věci nemovitých ze dne 31. 5. 2021, nebytové prostory v suterénu a prvním nadzemním podlaží budovy č. p. 58 na pozemku parc. č. 147 a nebytový prostor - stavba bez č. p. a č. e. na pozemku parc. č. 1964/9 v k. ú. Seloutky, obec "pronajímatel" a "půjčitel"
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 26. 8. 2019 uzavřený dne 22. 2. 2021 na veřejnou zakázku "Zázemí hřiště v Seloutkách" (schválený zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2021) - uveřejněný na profilu zadavatele dne 10. 8. 2021, skutečně uhrazená cena za akci uveřejněná na profilu zadavatele dne 10. 8. 2021 (poslední faktura proplacena dne 8. 3. 2021)
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na akci "III/37771, 37762 Seloutky - průtah" ze dne 15. 11. 2021 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 16. 11. 2021; Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo na akci "III/37771, 37762 Seloutky - průtah" ze dne 15. 12. 2021 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 17. 12. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 22. 4. 2021; směna pozemků parc. č. 1797/2, 1816/2, 484 v k. ú. Seloutky za pozemek parc. č. 1932/3 v k. ú. Určice, obec "druhý směňující"; vnitřní účetní doklady č. 999016 a 999017 ze dne 1. 7. 2021 (zaúčtování směny)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330065837/001 ze dne 11. 8. 2021, k pozemku 1994 v k. ú. Seloutky, obec "povinná"; faktura č. 6/2021 ze dne 6. 10. 2021; průvodka č. 20006 ze dne 6. 10. 2021 (zaúčtování předpisu); výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 011 - přijatá platba dne 4. 11. 2021; účetní doklad č. 10804 ze dne 4. 11. 2021 (zaúčtování platby); účetní doklad č. 999026 ze dne 4. 11. 2021 (přeúčtování na analytický účet věcných břemen)

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva pro umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 29. 6. 2021, bezúplatné užívání (formou výpůjčky) části pozemku parc. č. 139/1 v k. ú. Seloutky, obec "smluvní partner"

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Akce "Zhotovení studie řešení návsi v obci Seloutky" - 3 cenové nabídky; Zápis z 6. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Seloutky konané dne 13. 12. 2021 (projednání a vyhodnocení nabídek, souhlas s uzavřením smlouvy s firmou s nejnižší cenovou nabídkou); Objednávka - Studie na zhotovení řešení návsi v obci Seloutky - ze dne 14. 12. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 2., 19. 4. a 28. 6. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 8., 11. 10. a 13. 12. 2021

ostatní

- Zápis o kontrole provedené finančním výborem: ze dne 19. 4. 2021
- Zápis z činnosti kontrolního výboru: č. 1 ze dne 22. 3. 2021
- Zápisy o kontrolách provedených finančním výborem: ze dne 9. 7. 2021 a 1. 10. 2021
- Zápisy z činnosti kontrolního výboru: č. 2 ze dne 29. 7. 2021 a č. 3 ze dne 25. 10. 2021
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Seloutky: ze dne 16. 12. 2021.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní a darovací smlouvu 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

František Kaprál, starosta obce Seloutky, 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 převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí

Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec směnila dle Směnné smlouvy ze dne 22. 4. 2021 pozemky parc. č. 1797/2, 1816/2 a 484 v k. ú. Seloutky za pozemek parc. č. 1932/3 v k. ú. Určice. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 8. 6. 2021, a to s právními účinky k 17. 5. 2021. Nemovitý majetek byl vyřazen a zařazen vnitřními účetními doklady č. 999016 a 999017 ze dne 1. 7. 2021 (vyřazen v ceně 46 448,90 Kč, zařazen v ceně 46 740,-- Kč). Obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. 17. 5. 2021. Jednalo se o 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.

2. Nedodržení zákonem stanovené lhůty pro uveřejnění dodatku smlouvy o dílo a skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele

Kontrolou bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 26. 8. 2019 uzavřený dne 22. 2. 2021 na realizaci veřejné zakázky "Zázemí hřiště v Seloutkách" (konečná cena díla: 6 224 198,06 Kč bez DPH, tj. 7 531 279,65 Kč s DPH) byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 10. 8. 2021 (tj. 169. den po jeho uzavření). Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele uveřejněna rovněž dne 10. 8. 2021 (poslední faktura uhrazena dne 8. 3. 2021). V tomto ojedinělém případě nebyly dodrženy zákonem stanovené lhůty pro uveřejnění dodatku smlouvy o dílo a skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) 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 nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. Dále upozorňujeme na dodržování ustanovení § 219 odst. 3 výše uvedeného zákona, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, se veřejný zadavatel dopustí přestupku tím, že neuveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1. Za přestupek lze podle § 269 odst. 3 písm. a) uvedeného zákona uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

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 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 Seloutky za rok 2021 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 28. 1. 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 Seloutky byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 24. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Seloutky byl doručen do datové schránky obce dne 24. 1. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Seloutky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly