

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61428/2021/OK/7540

Č.j.: KUOK 3235/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2021

IČ 00849499

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 3. 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 Horní Loděnice za rok 2021 dne 19. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Loděnice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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: Gustav Repaň - starosta
Miroslava Lónová - 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 Horní Loděnice 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	1,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,42 %
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 Horní Loděnice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho 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 Horní Loděnice 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 Horní Loděnice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 4. 3. 2021 do 29. 3. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 15. 12. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněna na internetových stránkách obce od 18. 12. 2020 do 29. 3. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 3. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2027 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 10. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 24. 11. 2020 do 18. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 3. 2021; návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 4. 3. 2021 do 29. 3. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 156 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021, výpis č. 24 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021, výpis č. 6 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021 a výpis č. 48 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 118 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2021, výpis č. 18 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2021, výpis č. 5 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2021 a výpis č. 37 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 9. 2021
- Bankovní výpis: č. 9 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená za období do 9. měsíce roku 2021

- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2021 (SU, AU)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků obce Horní Loděnice za rok 2021 ze dne 22. 12. 2021, Jmenování inventarizační komise pro inventarizaci roku 2021 ze dne 22. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 14. 2. 2022, Výpis z katastru nemovitostí, inventurní soupisy k 31. 12. 2021 - provedení odsouhlasení skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize a Rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 347 faktur v celkovém objemu 6 127 972,13 Kč
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 75 faktur v celkovém objemu 334 573,51 Kč
- Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za období 1 - 9/2021
- Pokladní doklady: pokladny obce za období 12/2021, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 351 - 381 včetně účtování
- Pokladní doklady: pokladny obce za období 8 - 9/2021, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 192 - 267 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): pokladny obce za období 8 - 9/2021
- Pokladní kniha (deník): pokladny obce za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021, pokladní doklad č. 379 ze dne 22. 12. 2021 - odvod hotovosti na bankovní účet
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2021
- Účetnictví ostatní: Přehled ostrých účetních odpisů za období od 1/2021 do 12/2021 včetně výpočtu podílu dotace
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 29. 3. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 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 smlouva: č. 1/2021 uzavřená s firmou Global Security Czech, a. s., Praha 5, IČ: 25575686 dne 26. 8. 2021 (obec obdarovaný) na finanční dar ve výši 5 000 Kč pro výchovně vzdělávací a volnočasovou činnost Mateřské školy v Horní Loděnici, příjem finančních prostředků dne 26. 8. 2021 - bankovní výpis č. 104 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 26. 8. 2021 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 104 ze dne 26. 8. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Mateřskou školou Komenského 44, Šternberk, příspěvkovou organizací dne 23. 4. 2021 (obec poskytovatel) na neinvestiční dotaci ve výši 20 000 Kč na financování provozních nákladů Mateřské školy Horní Loděnice v roce 2021, Žádost o dotaci ze dne 1. 4. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy

- schváleno starostou obce dne 20. 4. 2021 usnesením č. S/10, použití dotace do 31. 12. 2021, vyúčtování dotace do 15. 1. 2022, převod finančních prostředků dne 4. 5. 2021 - bankovní výpis č. 58 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. č. ze dne 4. 5. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 58 ze dne 4. 5. 2021, výdaj zohledněn v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3111, pol. 5339);
- Vyúčtování dotace obce Horní Loděnice ze dne 13. 1. 2022, Závěrečná zpráva příjemce dotace ze dne 13. 1. 2022; účetní doklad číslo 999920 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování dotace dohadnou položkou do nákladů obce, vnitřní účetní doklad č. 7 ze dne 13. 1. 2022 - vratka dotace ve výši 6 096,53 Kč připsána na bankovní účet obce dne 13. 1. 2022, Výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. číslo 7 ze dne 13. 1. 2022
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 24 410 Kč uzavřená s příjemcem Charita Šternberk, IČ: 45238642 dne 4. 5. 2021 (obec poskytovatel) na provoz charitních sociálních a zdravotních služeb na rok 2021, Žádost o finanční příspěvek z rozpočtu obce Horní Loděnice na rok 2021 ze dne 1. 12. 2020, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno starostou obce dne 20. 4. 2021 usnesením č. S/11, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021, převod finančních prostředků dne 14. 5. 2021 - bankovní výpis č. 63 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 14. 5. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 63 ze dne 14. 5. 2021, opravný účetní doklad č. 999915 ze dne 27. 10. 2021 - přeúčtování dotace z nákladového účtu 572 na pohledávkový účet 373; Závěrečná zpráva pro obec Horní Loděnice za rok 2021 včetně vyúčtování dotace - Tabulky čerpání provozní dotace od obce Horní Loděnice ze dne 3. 12. 2021; účetní doklad číslo 999918 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování dotace do nákladů obce
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí KÚOK, Odbor životního prostředí a zemědělství ze dne 26. 5. 2021 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 126 480 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství (ÚZ 29014, pol. 4116); účetní doklad č. 300019 ze dne 2. 6. 2021 - zaúčtování předpisu a přijetí finančního příspěvku na bankovní účet obce vedený u České národní banky, Výpis z účtu České národní banky č. 19 ze dne 2. 6. 2021
 - Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená s občany obce dne 1. 11. 2021 (obec pronajímatel) na pronájem části pozemku parc. č. 128, trvalý travní porost o výměře 288 m² s veškerým příslušenstvím pro soukromé účely na dobu neurčitou, záměr pronájmu části pozemku zveřejněn na úřední desce obce v době od 14. 9. 2021 do 30. 9. 2021, schváleno starostou obce ke dni uzavření smlouvy, úhrada nájmu ve výši 29 Kč dne 1. 11. 2021 - příjmový pokladní doklad č. 311 ze dne 1. 11. 2021
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Horní Loděnice (prodávající) a 2 fyzickými osobami (kupující) dne 19. 11. 2021 na pozemek parc. č. 431/1 - trvalý travní porost o výměře 1 286 m² v k. ú. Horní Loděnice; smlouva se uzavírá v souladu se schváleným záměrem prodávající (usnesení č. 10/86 přijaté na 10. zasedání zastupitelstva konaném dne 17. 4. 2020) zveřejněným na úřední desce obce od 14. 5. 2020 do 2. 6. 2020 a na něj navazující smlouvy o budoucí smlouvě uzavřené mezi prodávající a kupujícími dne 10. 9. 2020 po předchozím rozhodnutí o uzavření smlouvy o budoucí smlouvě usnesením zastupitelstva prodávající na jeho 11. zasedání dne 23. 6. 2020 (usnesení č. 11/97); právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 19. 11. 2021; Pokladní doklad - příjmový číslo 328 ze dne 19. 11. 2021 - zaúčtování příjmu za prodej pozemku do pokladny obce, vnitřní účetní doklad č. 999918 ze dne 8. 12. 2021 - vyřazení pozemku z majetku obce
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva směnná uzavřená mezi obcí Horní Loděnice (obec) a fyzickou osobou (převodkyně) dne

19. 11. 2021 na směnu pozemků, kdy obec Horní Loděnice touto smlouvou převádí vlastnické právo k nově oddělenému pozemku parc. č. 363 díl "d" o velikosti 14 m², ostatní plocha v k. ú. Horní Loděnice a přijímá do svého vlastnictví nově oddělený pozemek parc. č. 262 díl "b" o velikosti 36 m², trvalý travní porost v k. ú. Horní Loděnice; s ohledem na zanedbatelný rozdíl výměr je směna považována za zcela vyrovnanou; záměr obce směnit pozemek zveřejněn na úřední desce obce v době od 16. 6. 2021 do 3. 7. 2021; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 9. 2021 usnesením č. 17/148; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí č.j. V-20772/2021-805 ze dne 14. 12. 2021 (právní účinky zápisu ke dni 19. 11. 2021); vyřazení pozemku z majetku obce a zařazení pozemku do majetku obce (účet 031.0500) - účetní doklad č. 999992 ze dne 3. 1. 2022
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru číslo 99026600826 ve výši 8 000 000 Kč uzavřená dne 24. 9. 2020 s Komerční bankou, a. s. za účelem "obnovy Loděnického rybníka a posílení jeho ekostabilizační a retenční funkce v krajině", čerpání úvěru postupně na základě dvou nebo více žádostí nejpozději do 31. 8. 2021, splatnost úvěru k 31. 3. 2026; výpis č. 6 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2021
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená s občankou obce dne 26. 8. 2021 (obec povinný) na pozemek parc. č. 13 v k.ú. a obci Horní Loděnice - služebnost inženýrské sítě - služebnost práva na vodu z obecní studny, věcné břemeno zřízeno bezúplatně na dobu neurčitou, zřízení věcného břemene a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2021 usnesením č. 16/141, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 27. 8. 2021; zaúčtování pozemku na samostatný analytický účet pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem - účetní doklad č. 999913 ze dne 17. 9. 2021
 - Smlouva o výpůjčce: uzavřená mezi Mikroregionem Šternbersko, IČ: 04234201 (půjčitel) a obcí Horní Loděnice (vypůjčitel) dne 21. 12. 2021 na výpůjčku sběrných nádob (4 ks kontejner na papír a 4 ks kontejner na plast) za účelem zvyšování kvality nakládání s odpadem v rámci projektu "Šternbersko - door-to-door systém sběru a svozu odpadu" do dne ukončení udržitelnosti projektu; pořízení výpůjčky schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2019; zaúčtování výpůjčky kontejnerů na separovaný odpad na podrozvahu obce - účetní doklad č. 999991 ze dne 3. 1. 2022

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na kompletní vyhotovení zábradlí na rybníku; starostou obce proveden průzkum trhu a oslovení 2 výrobců, cenovou nabídku podali oba uchazeči, vybrán zhotovitel s nižší cenovou nabídkou;
 - Faktura č. 2021057 od dodavatele Pavel Kolář, IČO: 88307379 ve výši 62 112 Kč vč. DPH se splatností 9. 8. 2021, Průvodka k faktuře číslo 184 - zaúčtování předpisu faktury, Vnitřní účetní doklad číslo 96 ze dne 9. 8. 2021 - zaúčtování platby faktury z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., Výpis z běžného účtu Komerční banky, a. s. číslo 96 ze dne 9. 8. 2021; výdaj zohledněn v rámci Rozpočtového opatření č. 3 schváleného starostou obce dne 9. 8. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 6. 9. 2021 (§ 2341, pol. 6122)

usnesení, zápisy, apod.

- Interní audit obce Horní Loděnice provedený dne 15. 12. 2021
- Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem ze dne 15. 12. 2021
- Protokol o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 16. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 3. 2021, 10. 6. 2021, 27. 9. 2021 a 14. 12. 2021

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

- 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 a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Gustav Repaň, starosta obce Horní Loděnice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice byla provedena kontrola účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Obec v roce 2021 uzavřela jednu kupní smlouvu na prodej pozemků, jednu směnnou smlouvu a neuzavřela žádnou další smlouvu na převod nemovitého majetku (bezúplatný převod nebo darovací smlouvu):

- 1) Kupní smlouva ze dne 19. 11. 2021 - předmětem smlouvy byl prodej pozemku parc. č. 431/1 v k. ú. Horní Loděnice,
- 2) Směnná smlouva ze dne 19. 11. 2021 - předmětem smlouvy byla směna pozemků parc. č. 363 díl "d" za pozemek parc. č. 262 díl "b", oba v k. ú. Horní Loděnice.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec v obou případech neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem. U kupní smlouvy byl návrh na zápis změny údajů podán katastrálnímu úřadu dne 19. 11. 2021 a o vyřazení pozemku z vlastnictví obce bylo účtováno dne 8. 12. 2021, u směnné smlouvy byl návrh na zápis

změny údajů podán katastrálnímu úřadu dne 19. 11. 2021 a směna pozemků byla zaúčtována dne 3. 1. 2022.

Jedná se o nedodržení povinnosti obce bez dopadu na výsledek hospodaření, které bylo na místě projednáno se zástupci 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.

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

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 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 Horní Loděnice za rok 2021 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 3. 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 Horní Loděnice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 3. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 3. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Loděnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly