

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/24534/2021/OK/756

Č.j.: KUOK 4597/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice za rok 2021

IČ 00288683

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 13. 10. 2021 - 14. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 29. 3. 2022 - 30. 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 hospodaření obce Přemyslovice za rok 2021 dne 15. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Přemyslovice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 29. 3. 2022 - 30. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: Ing. Eva Reková

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. Iveta Pořízková - starostka
Soňa Janečková - 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 Přemyslovice 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	2,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,08 %

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 Přemyslovice 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 Přemyslovice 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 Přemyslovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 4. 2. do 26. 2. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 4. 2. do 26. 2. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2021; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 17. 12. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce 9. 12. 2020 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2020; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 12. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 5 (schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 9. 2021); č. 6 (schváleno starostkou obce dne 30. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 9. 2021); č. 7 (schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 10. 2021); č. 8 (schváleno starostkou obce dne 5. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 11. 2021); č. 9 (schváleno starostkou obce dne 29. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 11. 2021); č. 10 (schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021); č. 11 (schváleno starostkou obce dne 22. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 5. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostkou obce dne 10. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 5. 2021); č. 2 (schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 7. 2021); č. 3 (schváleno starostkou obce dne 26. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 7. 2021); č. 4 (schváleno starostkou obce dne 17. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 8. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 5. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 26. 2. 2021; oznámení o zveřejnění

rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 26. 2. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2021 - 2024 - schválený zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 2. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 20. 2. 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 21. 6. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 2. 6. do 22. 6. 2021; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 2. 6. do 22. 6. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 6. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 6. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 6 - 8/2021 za období 6 - 8/2021 včetně účetních dokladů (typ účtu - dotace ze SFDI)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 52 - 53 za období 12/2021 včetně účetních dokladů (typ účtu - dotace)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Fio banky, a. s. č. 8/2021 za období 8/2021 včetně faktur a účetních dokladů (vodné, stočné)
- Bankovní výpis: z účtu hospodářské činnosti vedeného u KB, a. s. č. 65 - 76 za období 8/2021 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 141 - 157 za období 8/2021 včetně faktur a účetních dokladů (hlavní činnost)
- Bankovní výpis: z účtu hospodářské činnosti vedeného u KB, a. s. č. 115 - 123 za období 12/2021 včetně účetních dokladů
- Faktura: vydaná č. 3027 - 3045 za období 7 - 8/2021 včetně účetních dokladů (k hospodářské činnosti obce - ozn. Iveco)
- Faktura: došlá č. 71064 - 71079 za období 8/2021 včetně účetních dokladů (vodné, stočné)
- Faktura: vydaná č. 4030 - 4044 za období 7 - 8/2021 včetně účetních dokladů (k hospodářské činnosti obce - ozn. MAN II)
- Faktura: vydaná č. 2023 - 2029 za období 7 - 8/2021 včetně účetních dokladů (k hospodářské činnosti obce - ozn. recyklace)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2021 ze dne 16. 12. 2021; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021; Inventarizační zpráva obce k 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022; Inventurní soupisy obce k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: k 31. 8. 2021 vedená na počítači (řada 3 - vodné, stočné)
- Kniha došlých faktur: k 31. 8. 2021 vedená na počítači (řada 1 - hlavní činnost)
- Kniha odeslaných faktur: k 31. 8. 2021 vedená na počítači (stočné)

- Kniha odeslaných faktur: k 31. 8. 2021 vedená na počítači (vodné)
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2021
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 147 - 160 za období 8/2021 včetně zaúčtování (pokladna 3 - vodné, stočné)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 200191 - 200194 za období 12/2021 včetně zaúčtování (pokladna 2 - hospodářská činnost)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 100429 - 100439 za období 8/2021 včetně zaúčtování (pokladna 1 - hlavní činnost)
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2021 vedená na počítači (řada 1 - hlavní činnost)
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021 vedená na počítači (řada 2 - hospodářská činnost)
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2021 vedená na počítači (řada 3 - vodné, stočné)
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Přemyslovice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2020 - schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Přemyslovice sestavená k 31. 12. 2020 - schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku ze dne 25. 6. 2021, pozemek parc. č. 2206/1 v k. ú. Přemyslovice, obec "pronajímatel"
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku ze dne 25. 6. 2021, pozemek parc. č. 2974 v k. ú. Přemyslovice, obec "pronajímatel"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 28. 7. 2021, pozemek parc. č. 572 v k. ú. Štarnov u Přemyslovic, obec "kupující"; účetní doklad č. 774 ze dne 25. 8. 2021 (zařazení pozemku); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 161 ze dne 7. 9. 2021 (platba na vrub účtu obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 12. 5. 2021, pozemek parc. č. 2682/54 v k. ú. Přemyslovice, obec "prodávající"; příjmový pokladní doklad č. 206 ze dne 12. 5. 2021 (platba); účetní doklad č. 100206 ze dne 12. 5. 2021 (předpis a platba); účetní doklad č. 468 ze dne 2. 6. 2021 (vyřazení pozemku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 7. 4. 2021, obecní pozemek parc. č. 2682/52 směněn za pozemek parc. č. st. 779/1 (na pozemku stojí stavba: Přemyslovice, č. p. 99, byt. dům), obec "první směňující"

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330066063/001 ze dne 14. 5. 2021, k pozemkům parc. č. 2682/1 a 93 v k. ú. Přemyslovice, obec "povinná"; účetní doklad č. 775 ze dne 1. 8. 2021 (analytické přeučtování pozemků); faktura č. 1054 ze dne 16. 9. 2021; účetní doklad č. 10045 ze dne 16. 9. 2021 (předpis); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 175 ze dne 30. 9. 2021 (příchozí úhrada); účetní doklad č. 888 ze dne 30. 9. 2021 (platba)
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva pro umístění Z-BOXu a spolupráci při jeho provozování ze dne 9. 3. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u kontrolovaného subjektu: Základní škola a Mateřská škola Přemyslovice, příspěvková organizace dne 5. 2. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 9., 25. 10. a 16. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 2., 28. 4., 21. 6. a 7. 7. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Bankovní výpis z účtu sociálního fondu vedeného u KB, a. s. č. 8 - 11 za období 6 - 8/2021 včetně účetních dokladů
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu pro rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2021
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2020 pro tvorbu a použití sociálního fondu schválená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 a účinná od 1. 1. 2021

ostatní

- Akce "Bezpečná Obec Přemyslovice III": 2 cenové nabídky; Protokol z posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 9. 2021 (stanovení pořadí dle nejnižší ceny, výběr dodavatele); Smlouva o dílo ze dne 30. 9. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 33 100 Kč na částečnou úhradu výdajů na projekt "Bezpečná Obec Přemyslovice III" (na pořízení a instalaci technických výrobků, které tvoří nebo jsou součástí uceleného kamerového systému - rozšíření současného kamerového systému o 2 nová místa, a to v prostoru sběrného dvora a ubytovny) uzavřená s Olomouckým krajem dne 23. 6. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 7. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 33 100 Kč na částečnou úhradu výdajů na projekt "Bezpečná obec Přemyslovice III", ÚZ 00 525; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 123 ze dne 7. 7. 2021 (příchozí úhrada); účetní doklad č. 585 ze dne 7. 7. 2021 (zaúčtování přijetí dotace); rozpočtové opatření č. 3 - schválené starostkou obce dne 26. 7. 2021 (rozpočtování příjmů a výdajů z dotace); faktura č. 200100174 ze dne 2. 11. 2021; účetní doklad č. 1048 ze dne 3. 11. 2021 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 196 ze dne 10. 11. 2021 (platba na vrub účtu obce); účetní doklad č. 1062 ze dne 10. 11. 2021 (zaúčtování platby a zařazení do majetku); Závěrečná zpráva ze dne 30. 11. 2021 včetně Finančního vyúčtování dotace
- Akce "Parkoviště u školy-Přemyslovice": 3 cenové nabídky; Evidenční arch podaných nabídek; 3 x Čestné prohlášení členů komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 4. 2021; Prezenční listina z jednání komise ze dne 12. 4. 2021; Protokol z jednání komise ze dne 12. 4. 2021; Smlouva o dílo č. 2021003 "Parkoviště u školy-Přemyslovice" ze dne 20. 8. 2021 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 30. 8.

2021; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 2021003 "Parkoviště u školy-Přemyslovice" ze dne 1. 10. 2021 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 8. 12. 2021; faktura č. 10210042 ze dne 1. 11. 2021; účetní doklad č. 1047 ze dne 2. 11. 2021 (zaúčtování předpisu); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 196 ze dne 10. 11. 2021 (platba na vrub účtu obce); účetní doklad č. 1060 ze dne 10. 11. 2021 (zaúčtování platby); faktura č. 10210050 ze dne 8. 12. 2021; účetní doklad č. 1215 ze dne 9. 12. 2021 (zaúčtování předpisu); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 213 ze dne 10. 12. 2021 (platba na vrub účtu obce); účetní doklad č. 1227 ze dne 10. 12. 2021 (zaúčtování platby); skutečně uhrazená cena uveřejněná na profilu zadavatele dne 6. 1. 2022

- Zápis kontrolního výboru: ze dne 31. 1. 2021
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Přemyslovice: dne 23. 2. 2021
- Zápis ze schůze finančního výboru: č. 3/2021 ze dne 16. 11. 2021
- Záписы kontrolního výboru: ze dne 25. 9. a 8. 11. 2021
- Záписы ze schůzí finančního výboru: č. 1/2021 ze dne 4. 5. 2021 a č. 2/2021 ze dne 29. 6. 2021.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Iveta Pořízková, starostka obce Přemyslovice, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nedodržení zákonem stanovené lhůty pro uveřejnění dodatku smlouvy o dílo na profilu zadavatele

Kontrolou bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 2021003 ze dne 20. 8. 2021 na akci "Parkoviště u školy-Přemyslovice" (cena díla: 1 238 564,80 Kč bez DPH, tj. 1 498 663,40 Kč včetně DPH) uzavřený dne 1. 10. 2021 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 8. 12. 2021 (tj. 68. den po jeho uzavření). V tomto ojedinělém případě nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro uveřejnění dodatku smlouvy o dílo 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

systemu. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

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.

2. 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.

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 Přemyslovice za rok 2021 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 4. 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 Přemyslovice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 31. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přemyslovice byl doručen do datové schránky obce dne 31. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Přemyslovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly