

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/36382/2021/OK/7346

Č.j.: KUOK 12888/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Svěsedlice

za rok 2021

IČ 00576271

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 8. 2. 2022 - 9. 2. 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 Svěsedlice za rok 2021 dne 20. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Svěsedlice

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 8. 2. 2022 - 9. 2. 2022 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková

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:**

Lubomír Konar, DiS. - starosta

Ing. Stanislav Zavadil - 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 Svěsedlice 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	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,15 %

### **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 Svěsedlice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho 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 Svěsedlice 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 Svěsedlice za rok 2020 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce (Fin 2-12 M) sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že nebyly správně provedeny změny rozpočtu:

1) u příjmu vztahujícímu se k jinému rozpočtu

položka 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu vykazuje schválený rozpočet ve výši 1 100 000 Kč, rozpočet po změnách 1 841 208,15 Kč, výsledek od počátku roku 741 208,15 Kč. Výsledek od počátku roku je výše skutečně přijaté účelově určené dotace. Částka ve výši 741 208,15 Kč byla do rozpočtu po změnách zapojena Rozpočtovým opatřením č. 5/2020 ze dne 9. 9. 2020. Rozpočet po změnách byl rozpočtovým opatřením chybně navýšen o dotaci, která již byla zahrnuta ve schváleném rozpočtu na rok 2020 ve výši 1 100 000 Kč dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace ministerstva pro místní rozvoj vydaném v roce 2019. V roce 2020 bylo s poskytovatelem dotace provedeno finanční vyúčtování a ex post zasláná skutečně přiznaná výše dotace. K 31. 12. 2020 nebyla provedena úprava rozpočtu na pol. 4216 dle skutečně přijaté platby a finančního vyúčtování této dotace.

2) v části III. Financování

položka 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky vykazuje schválený rozpočet ve výši 0 Kč, rozpočet po změnách 5 000 000 Kč, výsledek od počátku roku 4 000 000 Kč. Částka ve výši 5 000 000 Kč byla do rozpočtu po změnách zapojena Rozpočtovým opatřením č. 4/2020 ze dne 29. 7. 2020. Obec Svěsedlice uzavřela se zapůjčitelem Obec Mrsklesy dne 25. 9. 2020 smlouvu o zápůjčce a přijala dne 26. 11. 2020 bezúročnou zápůjčku ve výši 1 000 000 Kč. Dále obec uzavřela s Československou obchodní bankou, a. s. dne 30. 10. 2020 smlouvu o úvěru a dne 16. 11. 2020 přijala úvěr na výstavbu veřejného vodovodu v obci ve výši 3 000 000 Kč. V průběhu srpna až prosince roku 2020 na položce 8123 již nebyla provedena úprava rozpočtu dle skutečné výše zápůjčky a čerpaného bankovního úvěru.

K výše uvedeným nedostatkům došlo z důvodu nedostatečného provádění průběžné a následné kontroly u příjmových operací.

*Porušeno ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění tím, že u uvedených příjmů nebyla řádně provedena průběžná a následná řídicí kontrola. V rámci průběžné a následné kontroly nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích (viz výkaz Fin 2-12M) a nebylo provedeno ověření, zda vykázané údaje odpovídají skutečností rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů a nakládání s veřejnými prostředky.*

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Svěsedlice schválilo dne 2. 6. 2021 závěrečný účet obce za rok 2020 s výhradou. K nápravě zjištěných chyb a nedostatků zastupitelstvo obce schválilo systémová opatření: Při každé měsíční uzávěrce bude účetní obce kontrolovat plnění rozpočtu nejen u výdajů, ale i u příjmů a financování. Finanční výbor provede v listopadu 2021 kontrolu plnění rozpočtu. Obec podá na krajský úřad informace o plnění přijatých opatření v prosinci roku 2021.

Obec podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě do 31. 12. 2021.

Ve stanovené lhůtě obec zaslala Zprávu o plnění přijatých opatření. Při měsíčních uzávěrkách byla prováděna kontrola plnění rozpočtu na základě výkazu FIN 2-12. Finanční výbor dne 8. 11. 2021 zaměřil svoji kontrolu na plnění rozpočtu. Byl předložen zápis z provedené kontroly konané dne 8. 11. 2021.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce (FIN 2-12 M) sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že přijatá opatření v souvislosti se změnami rozpočtu jsou dodržována, uvedený nedostatek se neopakoval. **Nedostatek byl odstraněn.**

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 8. 11. 2021 - 25. 11. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svededlice.cz/rozpocet-a-finance> ode dne 8. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření na změnu rozpočtu obce schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 4. 2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svededlice.cz/uredni-deska> a na úřední desce ode dne 16. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2021 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 23. 11. 2020 - 10. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svededlice.cz/uredni-deska> ve dnech 16. 12. 2020 - 31. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2022 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 8. 11. 2021 - 25. 11. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.svededlice.cz/rozpocet-a-finance> ode dne 8. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021 s výhradou, současně zastupitelstvo přijalo opatření k odstranění nedostatků a stanovilo lhůtu pro odstranění nedostatků do 31. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 17. 5. 2021 (jako návrh i následně schválený dokument)

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 2021/12 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. (Municipální konto) za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021, č. 2021/12 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. (Spořicí účet) za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 a výpis č. 12 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 2021/9 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. (Municipální konto) za období 1. 9. 2021 - 30. 9. 2021, č. 2021/9 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. (Spořicí účet) za období 1. 9. 2021 - 30. 9. 2021 a výpis č. 9 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

- Hlavní kniha: Hlavní kniha analytická sestavená za období 12/2021
- Hlavní kniha: Hlavní kniha analytická sestavená za období 9/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur obce k provedení řádné inventarizace k 31. 12. 2021 ze dne 30. 12. 2021, Proškolení členů inventarizační komise včetně prezenční listiny ze dne 30. 12. 2021, Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace ke dni 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022; výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé a 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021; obec v roce 2021 přijala 290 faktur v celkovém objemu 21 432 549,92 Kč, č. dokladu 21-001-00001 - 21-001-00290
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021; obec v roce 2021 vystavila 51 faktur v celkovém objemu 1 018 224,00 Kč, obec vede 2 číselné řady, č. dokladu 21-030-00002 - 21-030-00017 a č. 21-057-00001 - 21-057-00035
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období leden, květen a srpen 2021; výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 10. 2018 s účinností od 1. 11. 2018, navýšenou odměnu předsedům výborů/komisi schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2018 s účinností od 1. 1. 2019; zastupitelstvo obce dne 27. 1. 2021 projednalo a schválilo mimořádnou odměnu členovi zastupitelstva obce, vyplaceno v období leden 2021
- Pokladní kniha (deník): hlavní činnosti - za období 12/2021, přeúčtování zůstatku pokladní hotovosti na položku 8901 - účetní doklad č. 21-099-00083 ze dne 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): hlavní činnosti, hospodářské činnosti (obchod, restaurace) - za období 9/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020 s datem rozhodnutí 2. 6. 2021, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 28. 6. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2021

## smlouvy a dohody

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícím občanem dne 1. 2. 2021 (obec prodávající), prodej pozemku parc. č. 253/32 o výměře 56 m<sup>2</sup> - ostatní plocha v k. ú. Svěsedlice, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 23. 9. 2020 do 7. 10. 2020, prodej pozemku a uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020; Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí sp. zn. V-1624/2021-805 ze dne 1. 2. 2020 (právní účinky zápisu v katastru nemovitostí); příjem do rozpočtu obce na § 3639 pol. 3111 ve výši 10 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020 a navýšen v Rozpočtovém opatření č. 1/2021 schváleném starostou obce dne 11. 1. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce v záložce Rozpočet a finance dne 11. 1. 2021, účetní doklad č. 702000003 ze dne 1. 2. 2021- předpis pohledávky za prodej pozemku; přecenění prodávaného pozemku na reálnou hodnotu - účtováno již v prosinci 2020; účetní doklad č. 802000001 ze dne 1. 2. 2021 - příjem kupní ceny na bankovní účet obce vedený u Československé obchodní banky, a. s., Výpis z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. č. 2021/2 za období 1. 2. 2021 - 28. 2. 2021, účetní doklad č. 21-099-00052 ze dne 30. 9. 2021 - vyřazení pozemku z majetku obce a zúčtování reálné hodnoty při prodeji
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Dohoda o vyrovnání technického majetku Vodohospodářské společnosti Olomouc, a. s. ze strany obce Svěsedlice uzavřená 26. 5. 2021; obec je investorem, Vodohospodářská společnost Olomouc, a. s. je vlastníkem, dohoda se týká stavby vodního díla "Vodovod Svěsedlice" Armaturní šachty AŠ1 - Měrného objektu Svěsedlice, dohodu o vypořádání projednalo zastupitelstvo obce dne 2. 6. 2021; faktura č. 2103000017 vystavená obcí dne 6. 12. 2021 na částku 726 000 Kč vč. DPH, předpis pohledávky a vyřazení nedokončené investice z majetku obce - účetní doklad č. 21-030-00017 ze dne 6. 12. 2021, úhrada pohledávky - Výpis z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. č. 2021/12 za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021, strana 5/6, účetní doklad č. 21-800-00206 ze dne 21. 12. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 2020015703 uzavřená s Československou obchodní bankou, a. s. dne 30. 10. 2020, úvěr na výstavbu veřejného vodovodu v obci Svěsedlice spolufinancovaného Státním fondem životního prostředí ČR, měsíční anuitní splátky pro první období fixace v rámci období splácení ve výši 18 302,92 Kč, první splátka je splatná dne 22. 2. 2021, poslední splátka poskytnutého úvěru je splatná dne 22. 10. 2035; úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021; první měsíční splátka jistiny uhrazená dne 22. 2. 2021 - Výpis z účtu "Účel. úvěr DD anuit. municip. čerp." vedeného u Československé obchodní banky, a. s. č. 2021/2 za období 1. 2. 2021 - 28. 2. 2021, pravidelná měsíční splátka jistiny uhrazená v září 2021 - účetní doklad č. 21-800-00150 ze dne 20. 9. 2021, Výpis z účtu "Účel. úvěr DD anuit. municip. čerp." vedeného u Československé obchodní banky, a. s. č. 2021/9 za období 1. 9. 2021 - 30. 9. 2021, přeúčtování úroků zaplacených v období leden 2021 až září 2021 na účet 042, a to do doby uvedení stavby vodovodu do provozu - účetní doklad č. 21-099-00053 ze dne 30. 9. 2021
  - bankovní výpis č. 2021/12 k úvěrovému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451
  - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2021
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o zápůjčce uzavřená se zapůjčitelem Obec Mrsklesy dne 25. 9. 2020 (Obec Svěsedlice vydlužitel); bezúročná zápůjčka s dobou splácení od roku 2022 na 5 let (sjednaný termín první splátky dne 30. 6. 2022), příjem zápůjčky ve výši 1 000 000 Kč dne 26. 11. 2020, zápůjčka evidována na účtu 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce movité věci uzavřená s půjčitelem Sdružení obcí mikroregionu Bystřička dne 21. 5. 2021 (obec vypůjčitel); za účelem realizace projektu "Doplnění sběru separovaných odpadů v obcích mikroregionu Bystřička - II. etapa" v rámci Operačního programu životního prostředí výpůjčka nádoby a kontejnery na papír, na plasty, na sklo a bioodpad, výpůjčka sjednána na dobu určitou 5 let, předmět výpůjčky předán dne 21. 5. 2021, uzavření smlouvy o výpůjčce schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 3. 2021; účetní doklad č. 21-099-00054 ze dne 30. 9. 2021 - zaúčtování hodnoty zapůjčeného majetku od dobrovolného svazku obcí na podrozvahový účet 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Hospodářská činnost: Živnostenský list se vznikem oprávnění 5. 2. 2020 na provozování tří živností
  - Hostinská činnost,
  - Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
  - Velkoobchod a maloobchod a
  - Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin (koncesovaná)
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Výpis ze zápisu ZO Svěsedlice ze dne 2. 6. 2021" s body Přezkoumání hospodaření za rok 2020 a Závěrečný účet obce - informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 ze dne 17. 6. 2021, doručeno KÚOK dne 17. 6. 2021 pod č. KUOK 65543/2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - Zápis z jednání Finančního výboru Jednání č. 1 ze dne 28. 5. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - Zápis z jednání Finančního výboru Jednání č. 2 ze dne 8. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis kontrolního výboru - Kontrola 2/2021 ze dne 20. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 19. zasedání ze dne 27. 1. 2021, z 20. zasedání ze dne 24. 3. 2021, z 21. zasedání ze dne 2. 6. 2021, z 22. zasedání ze dne 30. 6. 2021, z 23. zasedání ze dne 25. 8. 2021 a z 24. zasedání ze dne 29. 9. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 25. zasedání ze dne 26. 10. 2021, z 26. zasedání ze dne 24. 11. 2021 a z 27. zasedání ze dne 9. 12. 2021
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Zpráva pro odbor kontroly" o plnění přijatých opatření ze dne 22. 12. 2021, doručeno KÚOK dne 22. 12. 2021 pod č. j. KUOK 127438/2021

#### **ostatní**

- **Akce "Pořízení zásahových proudnic a zásahových hadic pro hasiče":**  
Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/02342/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 24. 6. 2021, přijetí dotace z Programu na podporu JSDH a uzavření smlouvy s Olomouckým krajem schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 6. 2021, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 21. 7. 2021 ve výši 13 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na vybavení JSDH Svěsedlice (ÚZ 00415); příjem dotace - účetní doklad č. 21-800-00115 ze dne 22. 7. 2021, Výpis z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. č. 2021/7 za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021, strana 4/5,

zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 7/2021, které bylo schválené zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Rozpočet a finance dne 3. 6. 2021

Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - marketingový průzkum internetových stránek různých dodavatelů proveden v listopadu 2021;

Faktura č. FV2101146 vystavená dodavatelem Ivan Hrdlička, x-flame.cz, Moravský Beroun, IČ 60996081 dne 29. 11. 2021 na částku 6 431 Kč za kombinovanou proudnici, předpis závazku - účetní doklad č. 21-001-00247 ze dne 29. 11. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 21-0800-00191 ze dne 29. 11. 2021, Výpis z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. č. 2021/11 za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021, strana 5/6, z toho pod ÚZ 00415 částka 6 289 Kč;

Zálohová faktura č. 122080626 vystavená dodavatelem Požární bezpečnost s. r. o., www.vyzbrojna.cz, Jihlava, IČ 27660940 dne 29. 11. 2021 na částku 6 711 Kč, předpis závazku včetně zařazení DDHM do majetku obce - účetní doklad č. 21-001-00248 ze dne 29. 11. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 21-0800-00191 ze dne 29. 11. 2021, Výpis z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. č. 2021/11 za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021, strana 6/6, celá částka pod ÚZ 00415, Faktura č. 122014850 vystavená dodavatelem dne 30. 11. 2021 za zásahové hadice včetně zúčtování uhrazené zálohy, zúčtování zálohy včetně zařazení DDHM do majetku obce - účetní doklad č. 21-001-00249 ze dne 30. 11. 2021;

Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2021 ze dne 9. 12. 2021 (odesláno datovou zprávou poskytovateli dotace dne 9. 12. 2021), Opis účetních dat pod ÚZ 00415 za období 2021, informace od poskytovatele o provedené administrativní kontrole ze dne 29. 12. 2021, proúčtování dotace do výnosů - účetní doklad č. 21-099-00101 ze dne 31. 12. 2021

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Lubomír Konar, DiS., starosta obce Svěsedlice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Souběh funkce místostarosty obce a účetní**

Upozorňujeme, že při souběhu funkce místostarosty obce a účetního obce je nutné zamezit souběhu činností ve smyslu § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění.

Dále upozorňujeme na § 5 odst. 2 a 3 zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (volební zákon), podle kterého je funkce člena zastupitelstva obce neslučitelná s funkcí vykonávanou zaměstnancem této obce zařazeným do obecního úřadu této obce za podmínky, že zaměstnanec vykonává přímo státní správu vztahující se k územní působnosti příslušné obce, nebo jde o zaměstnance jmenovaného starostou, či radou obce.

### **2. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem**

Kontrolou kupní smlouvy uzavřené dne 1. 2. 2021 na prodej pozemku parc. č. 253/32 v k. ú. Svěsedlice bylo zjištěno, že obec neúčtovala o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 1. 2. 2021 a obec účtovala o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 21-099-00052 dne 30. 9. 2021.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 30. 9. 2021. Toto ojedinělé pochybení bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou, účetním obce.

Upozorňujeme na 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.

## 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 Svěsedlice za rok 2021 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 14. 2. 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 Svěsedlice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 14. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svěsedlice byl doručen do datové schránky obce dne 14. 2. 2022.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Svěsedlice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly