

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KUOK/47400/2021/OK/7946

Č.j.: KUOK 771/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Újezd za rok 2021

IČ 00636274

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 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 obce Horní Újezd za rok 2021 dne 5. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Újezd

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Aleš Lichnovský

kontrolor:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:

Alena Veličková - starostka

Hana Piknová - 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 Újezd 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	1,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,98 %
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 Újezd 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 uvedeného 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 Újezd 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 Újezd za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Horní Újezd na rok 2021 - schválená zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2020 a zveřejněná na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 20. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 13. 12. 2018 - schválení pověření pro starostku obce provádět rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: obce Horní Újezd na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 3. 1. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 29. 12. 2021 - schválení rozpočtu obce Horní Újezd na rok 2022; Návrh rozpočtu obce Horní Újezd na rok 2022 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 10. 12. 2021 do 29. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce Horní Újezd na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 10. 3. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 3. 3. 2021 - schválení rozpočtu obce Horní Újezd na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Horní Újezd na rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 15. 2. 2021 do 3. 3. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Horní Újezd na období 2022 - 2027 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 20. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 2. 12. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Horní Újezd na období 2022 - 2027; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Horní Újezd na období 2022 - 2027 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 16. 11. 2020 do 2. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce Horní Újezd za rok 2020 schválený Zastupitelstvem obce Horní Újezd dne 19. 5. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 24. 5. 2021; Návrh závěrečného účtu obce Horní Újezd za rok 2020 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 27. 4. 2021 do 19. 5. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 39 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021, č. 139 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 31. 12. 2021, č. 13/2021 k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 12 z úvěrového účtu vedené u Komerční banky, a. s., ze dne 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 9 z úvěrového účtu vedené u Komerční banky, a. s., ze dne 30. 9. 2021 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30. 9. 2021

- Bankovní výpis: č. 28 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2021 včetně kontroly účetních dokladů č. 39 a 40, č. 139 k běžného účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 30. 9. 2021 včetně kontroly účetních dokladů č. 525 - 527, č. 9/2021 k běžnému účtu vedenému u Sberbank CZ, a. s. ze dne 30. 9. 2021 včetně kontroly účetního dokladu č. 9 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k 30. 9. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 5 - Inventarizace majetku a závazků - schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018; Plán inventur na rok 2021 ze dne 29. 12. 2021; Záznam o proškolení inventarizační komise ze dne 29. 12. 2021; Příkaz k provedení inventury majetku, závazku a pohledávek ke dni 31. 12. 2021 ze dne 29. 12. 2021; Inventarizační zpráva obce za rok 2021 ze dne 25. 1. 2022; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce Horní Újezd za období 01 - 09/2021
- Pokladní doklad: za období 10. 9. 2021 - 21. 9. 2021, příjmové pokladní doklady č. 22/2021 - 24/2021, výdajové pokladní doklady č. 123-2021 - 131-2021
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2021
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená ke dni 30. 9. 2021
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 19. 5. 2020 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19. 5. 2021 - zaslán do CSÚIS dne 21. 5. 2021; Účetní doklad č. 901 ze dne 31. 5. 2021 k přeúčtování hospodářského výsledku
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat účtů 572 a 672
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2021

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 19. 5. 2021 - schválení účetní závěrky Mateřské školy Horní Újezd, příspěvkové organizace, sestavené k 31. 12. 2020 včetně krytí ztráty z rezervního fondu školky a rozpočtu obce; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19. 5. 2021
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z vnitřní kontroly Mateřské školy Horní Újezd, příspěvkové organizace, ze dne 20. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí daru uzavřená dne 25. 5. 2021 s Římskokatolickou farností Horní Újezd (obec jako "dárce"); Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 19. 5. 2021 - schválení poskytnutí daru; Předpis a úhrada daru - účetní doklad č. 289 a výpis č. 81 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., ze dne 2. 6. 2021; Rozpočtové opatření č. 4 schválené starostkou obce

dne 1. 6. 2021 - výdaje na úhradu poskytnutého daru - zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 15. 6. 2021

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 31. 12. 2020 se zastupitelkou obce; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 2. 12. 2020 - schválení dohody o provedení práce se zastupitelkou obce - k vykonávání práce knihovnice
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01847/OSR/DSM uzavřená dne 20. 7. 2021; Informace k rozpočtovému opatření na účelovou investiční dotaci ve výši 475 827 Kč ze dne 29. 7. 2021 - dotace z rozpočtu Olomouckého kraje - "Program obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 - podpora budování a obnovy infrastruktury obce" za účelem částečné úhrady výdajů na akci "Horní Újezd - Infrastruktura pro rodinné domy - realizace SO 03 Chodník a SO 04 Veřejné osvětlení"; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 19. 5. 2021 - schválení příjmu dotace včetně smlouvy o poskytnutí dotace; Rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce dne 2. 7. 2021 - příjem dotace a zapojení výdajů k dotační části - zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 17. 7. 2021; Přijetí dotace a odúčtování dotace z podrozvahové evidence - účetní doklad č. 411 ze dne 29. 7. 2021 a výpis č. 7 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s., za období od 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021; Zaúčtování dotace na DAL účtu 403 - účetní doklad č. 900 ze dne 15. 12. 2021; Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 29. 12. 2021
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nezemědělských pozemků uzavřená s fyzickou osobou dne 1. 6. 2021 (obec jako „pronajímatel“); Záměr obce Horní Újezd č. 4/2021 - pronájem nemovitosti zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 4. 5. 2021 do 19. 5. 2021; Příjem nájemného ve výši 125 Kč - pokladní doklad č. 472021 ze dne 29. 12. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 20. 4. 2021 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 4. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 3. 3. 2021 - schválení směnné smlouvy; Záměr obce Horní Újezd č. 2/2021 - Směnná smlouva - zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 16. 2. 2021 - 3. 3. 2021; Vyřazení pozemku p. č. 3776 z majetku obce a zařazení p. č. 3759 do majetku obce (vše v k. ú. Horní Újezd) + předpis pohledávky a závazku - účetní doklad č. 902 ze dne 21. 4. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 25. 12. 2021 za účelem prodeje pozemků p. č. 210/4 a p. č. 210/5 v k. ú. Horní Újezd (obec jako "prodávající") - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 29. 12. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 20. 10. 2021 - schválení prodeje pozemků; Záměr obce Horní Újezd č. 6/2021 - Prodej nemovitostí - zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 4. 10. 2021 - 20. 10. 2021; Vyřazení pozemku z majetku obce + předpis pohledávky + příjem kupní ceny - účetní doklad č. 472021 ze dne 29. 12. 2021 a příjmový pokladní doklad č. 35/2021 ze dne 29. 12. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Darovací smlouva uzavřená s Olomouckým krajem, IČ 60609460 dne 22. 11. 2021 za účelem darování pozemků p. č. 46, 84, 181,188, 230, 261 a 265 v k. ú. Horní Újezd (obec jako "obdarovaný") - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 11. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 21. 7. 2021 - schválení smlouvy o bezúplatném převodu pozemků; Zařazení pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 900 ze dne 15. 12. 2021

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o poskytnutí municipálního úvěru č. 99018504204 - investiční úvěr na financování projektu Energetické úspory objektu Mateřské školy v obci Horní Újezd, uzavřená s Komerční bankou dne 11. 8. 2017
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8017667/01, Horní Újezd, obec HÚ, p. č. 3333, svod do SV + KNN uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. IČ24729035 dne 17. 9. 2021 (obec jako "povinná"); Usnesení Zastupitelstva obce Horní Újezd ze dne 21. 7. 2021 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti; Předpis jednorázové náhrady + zaúčtování pozemků na analytický účet věcných břemen - účetní doklad č. 905 ze dne 14. 9. 2021; Zaúčtování jednorázové náhrady - bankovní výpis č. 135 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 21. 9. 2021, účetní doklad č. 514 ze dne 21. 9. 2021
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce a následném darování uzavřená s DSO MR Záhoran (půjčitel) dne 15. 12. 2021 včetně protokolu o předání nádobí včetně karty majetku; Zaúčtování na účet 966 - účetní doklad č. 900 ze dne 15. 12. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 10. 2021 a 29. 12. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13. 10. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 30. 12. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 3. 2021, 19. 5. 2021 a 21. 7. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 11. 8. 2021
- Zápis o provedení interního auditu Obce Horní Újezd provedeného na základě zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 30. 12. 2021

ostatní

- **akce "Multifunkční hřiště v obci Horní Újezd - SO 03 WORKOUTOVÉ HŘIŠTĚ":**
Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce - vybudování nového stavebního objektu 03 WORKOUTOVÉ HŘIŠTĚ podle projektové dokumentace: Výzva k podání nabídky odeslaná dne 3. 8. 2021 emailem 4 uchazečům; Úřední záznam k veřejné zakázce "Multifunkční hřiště v obci Horní Újezd - SO 03 WORKOUTOVÉ HŘIŠTĚ" - k otevírání obálek s nabídkami a posouzení nabídek zpracovaný starostkou obce dne 23. 8. 2021; Oznámení o přidělení zakázky "Multifunkční hřiště v obci Horní Újezd - SO 03 WORKOUTOVÉ HŘIŠTĚ" ze dne 7. 9. 2021; Smlouva o dílo uzavřená s LoPe real, s. r. o. IČ 08038261 dne 10. 9. 2021 s cenou za dílo ve výši 825 582,64 bez DPH - zveřejněná na profilu zadavatele dne 20. 9. 2021; Předpis závazku - přijatá faktura č. 2101057 ze dne 12. 11. 2021 a účetní doklad č. 17650 ze dne 24. 11. 2021; Rozpočtové opatření č. 10/2021 k úpravě výdajů rozpočtu obce v souvislosti s akcí schválené starostkou obce dne 2. 12. 2021 a zveřejněné internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 15. 12. 2021 do 31. 12. 2021; Úhrada faktury - účetní doklad č. 166 ze dne 2. 12. 2021 včetně výpisu č. 166 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 2. 12. 2021; Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 901 ze dne 2. 12. 2021 a karta majetku inventurní číslo 821; Informace o skutečně uhrazené ceně zveřejněna na profilu zadavatele od 21. 2. 2022
Registrace akce č. 117D8210H6142 k investiční dotaci z programu "11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+" ze dne 29. 6. 2021; Zaúčtování dotace na podrozvahovou

evidenci - účetní doklad č. 903 ze dne 31. 8. 2021; Zaúčtování dohady k dotaci
- účetní doklad č. 900 ze dne 15. 12. 2021.

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

- 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 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.

Alena Veličková, starostka obce Horní Újezd, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

Kontrolou darovací smlouvy uzavřené za účelem přijetí pozemků darem p. č. 46, 84, 181, 188, 230, 261 a 265 v k. ú. Horní Újezd bylo zjištěno, že obec neúčtovala o zařazení pozemků na účet 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 23. 11. 2021, obec účtovala o zařazení pozemků na účet 031 - Pozemky účetním dokladem č. 900 ze dne 15. 12. 2021, tj. k datu přijetí informace od katastrálního úřadu o zápisu do katastru nemovitostí.

Ze zápisů z jednání zastupitelstva bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce v roce 2021 schválilo 8 smluv k převodu pozemků, přičemž do kontrolního vzorku byly vybrány 3 smlouvy na převod nemovitého majetku. Výše uvedená chyba byla identifikovaná pouze u této smlouvy ze smluv popsanych v části C této zprávy. Vzhledem k tomu, že v minulých účetních obdobích nebyla v rámci zpráv o přezkoumání hospodaření popsáno podobné pochybení, lze dovozovat, že se nejedná o systémové pochybení. Jedná se o ojedinělé pochybení bez vlivu na stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 31. 12. 2021.

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.

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 právnickými 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 Újezd za rok 2021 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 2. 2022

Poučení

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 Újezd byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 21. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Újezd obdržel a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 21. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Újezd

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

