

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60790/2020/OK/7816

Č.j.: KUOK 250/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skřípov za rok 2020

IČ 00600083

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 27. 4. 2021 - 28. 4. 2021.

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 Skřípov za rok 2020 dne 8. 12. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 27. 4. 2021 - 28. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Richard Novák

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: Miroslav Kadlec - starosta

Lenka Schözlzlová - 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 Skřípov za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,88 %
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 Skřípov k 31. 12. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Skřípov za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Skřípov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Skřípov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2020 do 28. 1. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce v době od 29. 11. do 31. 12. 2019, na úřední desce obce v době od 29. 11. do 1. 1. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 29. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 28. 12. 2020, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 1. 2021
- Schválený rozpočet: na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 1. 2020 s uvedením,

- kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2020 - 2023 - schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2020 - 2023 zveřejněný na úřední desce obce v době od 29. 11. do 1. 1. 2020, na internetových stránkách obce v době od 29. 11. do 31. 12. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 29. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29. 5. 2020 (do 19. 6. 2020); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2020
- Hlavní kniha: sestavená k období 11/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2020 ze dne 16. 12. 2020, Jmenování inventarizační komise ze dne 16. 12. 2020, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28. 12. 2020, Inventurní soupis - účtová skupina 23 - ze dne 22. 1. 2021, Inventurní soupis - účtová skupina 26 - ze dne 22. 1. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny Zastupitelstvem obce Skřípov dne 10. 10. 2019 v souladu s přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění – vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích.
- Pokladní kniha (deník): sestavená k období od 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020
- Pokladní kniha (deník): sestavena k období od 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020
- Příloha: sestavená k období 12/2020
- Příloha: sestavená k období 11/2020
- Rozvaha: sestavená k období 12/2020
- Rozvaha: sestavená k období 11/2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 11/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 11/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 ze dne 6.2.2020, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/03233/OKH/DSM ze dne 2. 7. 2020 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Skřípov (příjemce) na částečnou úhradu výdajů na pořízení ochranných prostředků pro hasiče, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 16. 7. 2020 na částku 65 300 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 415), přijaté dotace na bankovní účet obce - bankovní výpis č. 16 ze dne 17. 7. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, účtováno dokladem č. 666022 ze dne 17. 7. 2020, faktura na úhradu nákupu věcného vybavení pro JSDH Skřípov č. 20201469 ze dne 18. 11. 2020, předpis účtován dokladem č. 100243 ze dne 7. 12. 2020, faktura uhrazena dne 7. 12. 2020 - bankovní výpis č. 185 ze dne 7. 12. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s., účtováno dokladem č. 1080 ze dne 7. 12. 2020, Závěrečná zpráva ze dne 10. 12. 2020 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 10. 11. 2020, Výzva k vrácení části dotace od KÚOK ze dne 18. 1. 2021 (Č.j.: KUOK 7083/2021) ve výši 3 265 Kč, částka vrácena dne 11. 1. 2021 - bankovní výpis č. 3 ze dne 11. 1. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 14. 9. 2020 uzavřená mezi obcí Skřípov (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na převod práva vlastnictví k parc. č. 65 a parc. č. 78/1, obě v katastrálním území Skřípov, záměr prodeje pozemků zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 10. 2. 2020 do 27. 2. 2020, prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020, Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ze dne 8. 10. 2020 s právními účinky vkladu k 15. 9. 2020, předpis prodeje pozemku účtován dokladem č. 900109 ze dne 15. 9. 2020, úhrada ceny dle kupní smlouvy účtována dokladem č. 831 ze dne 10. 9. 2020, pozemky vyřazeny účetním dokladem č. 900110 ze dne 15. 9. 2020.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Darovací smlouva ze dne 4. 8. 2020 uzavřená mezi Olomouckým krajem (dárce) a obcí Skřípov (obdarovaný) na bezúplatný převod pozemků parc. č. 4739/2 a parc. č. 4739/3, oba v k.ú. Skřípov, bezúplatné nabytí bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2020, zařazení pozemků do majetku obce proběhlo účetním dokladem č. 900096 ze dne 6. 8. 2020, resp. dokladem č. 900097 ze dne 6. 8. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze zasedání finančního výboru obce ze dne 5. 3. 2020, 2. 7. 2020, 20. 10. 2020 a 18. 12. 2020
- Zpráva o zjištěních z provedení auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, provedené u obce Skřípov ze dne 31. 1. 2020
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce ze dne 12. 2. 2020 a 31. 8. 2020

ostatní

- Akce: "Oprava vodojemu a úpravny vody v obci Skřípov": Výzva k podání cenové nabídky ze dne 3. 2. 2020, Vyhodnocené poptávky oprava úpravny vody a vodojemu 21. 2. 2020, Smlouva o dílo č. 1/2020 ze dne 9. 3. 2020 uzavřená mezi obcí Skřípov (Objednatel) a společností Stamo, s.r.o. (Zhotovitel), Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020, faktura č. 2004503 dle smlouvy o dílo ze dne 30. 4. 2020 zaúčtována dokladem č. 100062 ze dne 30. 4. 2020, uhrazena na bankovním výpisu č. 71 ze dne 14. 5. 2020 a bank. výpisu č. 72 ze dne 15. 5. 2020, platba účtována dokladem č. 438 ze dne 14. 5. 2020, resp. dokladem č. 444 ze dne 15. 5. 2020, obě úhrady účtovány na výdaj rozpočtu § 2310, pol. 5171, v této souvislosti provedeno rozpočtové opatření obce č. 4 ze dne 23. 4. 2020 schválené

zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2020, rozpočtové opatření zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 19. 5. 2020

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

- 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 směnno, nájemní 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 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Miroslav Kadlec, starosta obce Skřípov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Skřípov za rok 2020 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 3. 5. 2021

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 Skřípov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 28. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skřípov byl doručen do datové schránky obce dne 29. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Skřípov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly