

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65631/2021/OK/7816

Č.j.: KUOK 2609/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skřípov za rok 2021

IČ 00600083

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 3. 2022.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Skřípov za rok 2021 dne 11. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Skřípov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 3. 2022 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 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	2,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,48 %
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. 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 Skřípov 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 Skřípov za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Skřípov za rok 2021 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 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 12. 2021 do 30. 1. 2022
- Rozpočtová opatření: č. 6/2021 ze dne 16. 7. 2021, schváleno zastupitelstvem obce ze dne 16. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 8. 2021 a č. 8/2021 ze dne 24. 9. 2021, schváleno zastupitelstvem obce ze dne 24. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 10. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 28. 12. 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 1. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce ze dne 30. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2023 - 2025, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 12. 2021 do 30. 1. 2022, schválen zastupitelstvem obce ze dne 30. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2020 - 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2019 do 1. 1. 2020, schválen zastupitelstvem obce ze dne 16. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 1. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 5. 2021 do 30. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 26. 5. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2021
- Hlavní kniha: sestavená za období 9/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2021 ze dne 17. 12. 2021, Jmenování inventarizační komise ze dne 17. 12. 2021, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2021, Inventurní soupis - účtová skupina 23 - ze dne 24. 1. 2022, Inventurní soupis - účtová skupina 26 - ze dne 24. 1. 2022, Inventurní soupis - účtová skupina 47 - ze dne 24. 1. 2022, Inventurní soupis - účtová skupina 37 - ze dne 24. 1. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 27. 1. 2022
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 01. 09. 2021 - 30. 09. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období 01. 12. 2021 - 31. 12. 2021
- Příloha: sestavená za období 9/2021

- Příloha: sestavená za období 12/2021
- Rozvaha: sestavená za období 9/2021
- Rozvaha: sestavená za období 12/2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce ze dne 26. 5. 2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Mateřské školy Skřípov za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce ze dne 26. 5. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku ze dne 1. 8. 2021 uzavřená mezi obcí Skřípov (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na přenechání částí p.č. 488 a p.č. 359 k pronájmu, zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas se záměrem pronajmout výše zmíněné části pozemků usnesením ze dne 26. 5. 2021, zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s uzavřením smlouvy o nájmu usnesením dne 16. 7. 2021, záměr obce prodat části pozemků p.č. 359 a p.č. 488 v k.ú. Skřípov byl zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 11. 6. 2021 do 27. 6. 2021 (v rámci zveřejněného záměru je ve větě: "oznámení o záměru prodeje obecního majetku", administrativní chyba, zástupci obce byli na toto pochybení upozorněni), přijatá platba podílu ročního nájemného za rok 2021 uhrazena dne 8. 11. 2021 - pokladní doklad č. 300498
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Skřípov (kupující) na pozemek p. č. 601/4 o výměře 58 m2 v k. ú. Skřípov za smluvní cenu 6 148 Kč ze dne 17. 8. 2021; Kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 16. 7. 2021; Výpis z bankovního účtu ze dne 17. 8. 2021, účetní doklad č. 756 ze dne 17. 8. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6729/2021-709, vklad byl proveden dne 8. 9. 2021, a to s právními účinky k 18. 8. 2021; Účetní doklad č. 900106 ze dne 18. 8. 2021 (zařazení pozemku do majetku obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena mezi obcí Skřípov (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek p. č. 485/3 o výměře 165 m2 v k. ú. Skřípov za smluvní cenu 17 125,97 Kč ze dne 28. 7. 2021; Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 2. 2021 do 19. 2. 2021; Kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce ze dne 16. 7. 2021; Výpis z bankovního účtu ze dne 28. 7. 2021, účetní doklad č. 696 ze dne 28. 7. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6250/2021-709, vklad byl proveden dne 19. 8. 2021, a to s právními účinky k 29. 7. 2021; Účetní doklad č. 900094 ze dne 29. 7. 2021 (vyřazení pozemku z majetku obce)

usnesení, zápisy, apod.

- Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, provedené u obce Skřípov ze dne 8. 2. 2021
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 31. 3. 2021, 14. 6. 2021 a 25. 8. 2021
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 27. 1. 2021, 30. 5. 2021 a 20. 9. 2021

ostatní

- akce "Věcné vybavení PJO Skřípov": Výzva k podání nabídky marketingovým průzkumem trhu na akci "Věcné vybavení PJO Skřípov" ze dne 15. 9. 2021; Seznam přijatých nabídek včetně vyhodnocení vítězné nabídky ze dne 20. 9. 2021; Objednávka věcného vybavení PJO s dodavatelem DOOS s. r. o., IČ: 46581464 ze dne 23. 9. 2021 za vysoutěženou cenu 99 220 Kč vč. DPH; Faktura – daňový doklad č. 202100407 vystavena dne 18. 10. 2021 na částku 99 220 Kč vč. DPH a uhrazena dne 27. 10. 2021 - bank. výpis č. 166 ze dne 27. 10. 2021 k b.ú. vedeném u KB, a.s., účtováno dokladem č. 1015 ze dne 27. 10. 2021 (§5512, pol. 5137), v souvislosti s výdajem provedeno rozpočtové opatření č. 2 ze dne 2. 2. 2021 schválené zastupitelstvem obce, rozpočtové opatření č. 2 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 1. 3. 2021, rozpočtové opatření č. 4 ze dne 26. 5. 2021 schválené zastupitelstvem obce, rozpočtové opatření č. 4 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 17. 6. 2021.

Žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 2. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Skřípov (příjemce) na částku 39 900 Kč na pořízení elektrocentrály, kalového elektrického čerpadla a plovoucího čerpadla se spalovacím motorem ze dne 24. 5. 2021; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/4/7/2021 ze dne 26. 4. 2021; Přijetí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno zastupitelstvem obce ze dne 26. 5. 2021; Výpis č. 21 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 15. 6. 2021, účetní doklad č. 666035 ze dne 15. 6. 2021 (přijetí dotace na bankovní účet příjemce), Závěrečná zpráva ze dne 15. 11. 2021 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci.

- Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2020: Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2020 ze dne 10. 2. 2021, odesláno datovou schránkou na Ministerstvo financí ČR dne 10. 2. 2021

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,
- neuzavřel směnnou 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,
- 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.

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 Skřípov za rok 2021 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 18. 3. 2022

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skřípov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starosta obce dne 11. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skřípov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 11. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Skřípov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly