

**Krajský úřad Olomouckého kraje****Odbor kontroly****Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/64259/2021/OK/7540

Č.j.: KUOK 3239/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

**ZPRÁVA****o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2021****IČ 00575640**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 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 Oznamení o zahájení přezkoumání obce Krčmaň 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 10. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Krčmaň

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 2. 2022 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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:**

Mgr. Zdeněk Jančo - starosta

Helena Petrová - 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 Krčmaň 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	<b>2,98 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,85 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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 Krčmaň 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 Krčmaň 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 Krčmaň za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 8. 2. 2021 do 24. 2. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.krcman.cz/rozpocet> ode dne 16. 12. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.krcman.cz/rozpocet> ode dne 15. 12. 2020 do 22. 3. 2021
- Rozpočtová opatření: pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření obce Krčmaň během volebního období 2018 - 2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 2. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.krcman.cz/uredni-deska> od 16. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2021 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.krcman.cz/uredni-deska> od 15. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 27. 11. 2020 do 14. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 4. 2021; návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 4. 2021 do 28. 4. 2021

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2021 a bankovní výpis č. 39 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. 8 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. - 31. 8. 2021 a bankovní výpis č. 23 k účtu Dotace vedenému u České národní

banky ze dne 31. 8. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 8. 2021

- Hlavní kniha: sestavená za období do 12. měsíce 2021
- Hlavní kniha: sestavená za období do 8. měsíce 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz a pokyny starosty obce Krčmaň k provedení řádné inventarizace k 31. 12. 2021 ze dne 16. 12. 2021, Jmenování inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021, Plán inventur na rok 2021 schválený starostou obce s platností od 15. 12. 2021 do 21. 1. 2022, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2021 ze dne 17. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 zpracovaná dne 21. 1. 2022; výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 079 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku, 021 - Stavby, 081 - Oprávky ke stavbám, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 451 - Dlouhodobé úvěry – 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, ve sledovaném období územní celek přijal 293 faktur v celkovém objemu 4 585 968,74 Kč
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 8/2021
- Pokladní kniha (deník): "Hlavní pokladna" za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): "Hlavní pokladna" za období od 1. 8. 2021 do 31. 8. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 odeslán do CSÚIS dne 22. 7. 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 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

#### **zřizované organizace**

- Účetní závěrka Mateřské školy Krčmaň, příspěvkové organizace za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020 ze dne 23. 6. 2021
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokoly o výsledku kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ze dne 27. 1. 2021 a ze dne 14. 7. 2021 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Krčmaň, příspěvková organizace)

## smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s příjemcem dotace Pekárna Racek, s. r. o., IČ 62582179 dne 28. 7. 2021 (obec poskytovatel dotace); neinvestiční dotace ve výši 150 000 Kč za účelem úhrady výdajů nezbytných pro provoz prodejny - dofinancování ztrát na mzdy zaměstnanců a další výdaje související s provozem prodejny v roce 2021, dotace bude poskytnuta v jedné splátce na bankovní účet příjemce do 30. 11. 2021, použití dotace do 15. 1. 2022 a vyúčtování do 20. 1. 2022; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 11. 1. 2021, uzavření smlouvy o poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2021; smlouva o poskytnutí dotace zveřejněna na internetových stránkách obce <https://www.krcman.cz/uredni-deska> dne 12. 8. 2021;
  - poskytnutí dotace zohledněno ve schváleném rozpočtu ve výši 100 000 Kč a ve výši 50 000 Kč v Rozpočtovém opatření číslo 6/2021 schváleném starostou obce dne 22. 9. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce od 20. 10. 2021, účetní doklad č. 975 ze dne 9. 11. 2021 - poskytnutí dotace z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., elektronický výpis č. 181 k běžnému účtu Komerční banky, a. s. ze dne 9. 11. 2021;
  - Závěrečná zpráva "Vynaložené osobní náklady na středisku 173 Krčmaň v roce 2021" včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 20. 1. 2022, účetní doklad č. 3136 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování dohady do nákladů obce
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená mezi obcí Krčmaň (pronajímatel) a Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace, Praha 4 - Nusle, (nájemce) dne 3. 8. 2021, předmět nájmu - 15 pozemků o celkové výměře 1103 m<sup>2</sup> v k. ú. Krčmaň k dočasnému užívání pro potřebu výstavby silnice D55, nájem se sjednává na dobu určitou ode dne uvedeného v písemném oznámení nájemce pronajímateli o zahájení prací souvisejících s výstavbou silnice D55, oznámení odešle nájemce nejméně 14 dní přede dnem zahájení prací, nájemné je splatné jednou ročně vždy nejpozději do 30. listopadu roku, za nějž se nájemné platí; záměr pronájmu pozemků zveřejněn na úřední desce obce od 24. 6. 2021 do 26. 7. 2021, záměr pronájmu pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 6. 2021, uzavření nájemní smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 5501/0111/2020/KS/ LV10001 uzavřená mezi obcí Krčmaň (prodávající) a Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace (kupující) dne 7. 1. 2021 na pozemek p. č. 619/10 o výměře 170 m<sup>2</sup> v k. ú. Krčmaň, kupní cena ve výši 68 000 Kč, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 12. 11. 2020 do 30. 11. 2020, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 27. 1. 2021; účetní doklad č. 11111 ze dne 1. 4. 2021 - zaúčtování předpisu pohledávky dle kupní smlouvy, účetní doklad č. 368 ze dne 20. 4. 2021 - přecenění pozemku reálnou hodnotou, účetní doklad č. 369 ze dne 20. 4. 2021 - úhrada kupní ceny na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., výpis z bankovního účtu Komerční banky, a. s. č. 65 ze dne 20. 4. 2021, účetní doklad č. 525 ze dne 1. 6. 2021 - vyřazení pozemku z majetku obce a zaúčtování výnosu z přecenění reálnou hodnotou;
  - příjem za prodej pozemku zohledněn v Rozpočtovém opatření č. 1/2021 schváleném starostou obce dne 20. 4. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce od 18. 5. 2021 (§ 3639, pol. 3111)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99022022975 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 13. 12. 2018, úvěr na spolufinancování projektu Rekonstrukce chodníků v obci Krčmaň - na ul. Náves a pravá strana ve směru Olomouc - Přerov, II. úsek; měsíční splátky ve výši 34 483 Kč, poslední splátka úvěru je splatná dne 31. 10. 2023; úhrady splátek úvěru i nákladových úroků zohledněny ve schváleném

rozpočtu obce na rok 2021; pravidelná měsíční splátka jistiny uhrazená v srpnu 2021 a kontrola zůstatku dlouhodobého úvěru - účetní doklad č. 784 ze dne 31. 8. 2021, Výpis periodický při pohybu - podnikatelský úvěr vedený u Komerční banky, a. s., č. 8 ze dne 31. 8. 2021

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce uzavřená mezi obcí Krčmaň (půjčitel) a Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace (vypůjčitel) dne 3. 8. 2021, předmět výpůjčky - 27 pozemků v k. ú. Krčmaň za účelem realizace stavby "D55 5501 Olomouc - Kokory", vč. souvisejících stavebních objektů, doba výpůjčky - na dobu určitou v délce trvání ode dne skutečného zahájení prací na předmětné stavbě, vypůjčitel se zavazuje zaslat půjčiteli písemnou informaci o dni zahájení prací nejpozději 14 dní předem, záměr obce poskytnout pozemky formou výpůjčky byl řádně zveřejněn na úřední desce obce od 24. 6. 2021 do 26. 7. 2021, uzavření smlouvy o výpůjčce bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2021; účetní doklad č. 3157 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Protokol z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 22. 2. 2021 (kontrolovaný subjekt: Obec Krčmaň)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 2. 2021, 28. 4. 2021, 23. 6. 2021, 26. 7. 2021, 1. 9. 2021, 25. 10. 2021 a 15. 12. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 19. 2. 2021 a ze dne 25. 8. 2021
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 2. 2021 a 23. 8. 2021

#### **ostatní**

- **Akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení v rámci zvýšení bezpečnosti v okolí silnice I. třídy, III. etapa":**
  - veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek; elektronicky osloveni 3 dodavatelé, doručeny 2 cenové nabídky, zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2021 schválen výběr dodavatele - Jiří Hofmeister, Olomouc, IČO: 46562931, ve výši 334 960,31 Kč vč. DPH;
  - Faktura č. 211233 vystavená dne 17. 10. 2021 se splatností dne 31. 10. 2021 ve výši 334 959 Kč vč. DPH zaúčtována účetním dokladem č. 110218 ze dne 20. 10. 2021 a uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s. dne 27. 10. 2021, výpis z účtu elektronický denní č. 172 ze dne 27. 10. 2021, účetní doklad č. 944 ze dne 27. 10. 2021; účetní doklad č. 3138 ze dne 28. 12. 2021 - zařazení rekonstrukce veřejného osvětlení do majetku obce, Karta majetku inventární číslo 61655 s datem pořízení dne 31. 12. 2021;
  - výdaje na akci součástí schváleného rozpočtu na rok 2021 ve výši 200 000 Kč a navýšeny o 300 000 Kč v Rámci rozpočtového opatření č. 6/2021 schváleného starostou obce dne 22. 9. 2021 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 20. 10. 2021;
  - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01889/OSR/DSM uzavřená mezi obcí Krčmaň (příjemce) a Olomouckým krajem (poskytovatel) dne 30. 7. 2021 na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v rámci zvýšení bezpečnosti v obci Krčmaň, III etapa", a to na výměnu nevyhovujícího VO za nová LED svítidla, která splňují normy a zvyšují bezpečnost chodců a ostatních účastníků provozu; použití dotace do 20. 12. 2021, vyúčtování včetně závěrečné zprávy do 31. 12. 2021, celkové předpokládané uznatelné výdaje na účel dle smlouvy činí 400 000 Kč, příjemce je povinen na tento účel vynaložit nejméně 60 % z vlastních a jiných zdrojů; přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne

23. 6. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 16. 8. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 160 000 Kč na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v rámci zvýšení bezpečnosti v obci Krčmaň, III etapa" (ÚZ 00 443); Vnitřní účetní doklad č. 747 ze dne 16. 8. 2021 - zaúčtování přijetí dotace na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s., výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 130 ze dne 16. 8. 2021;

- příjem dotace zohledněn v Rozpočtovém opatření č. 6/2021 schváleném starostou obce dne 22. 9. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 20. 10. 2021;

- Finanční vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy odesláno poskytovateli datovou schránkou dne 31. 12. 2021, vratka dotace ve výši 26 016,40 Kč odepsána z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s. dne 28. 12. 2021, bankovní výpis č. 205 elektronický denní ze dne 28. 12. 2021, účetní doklad č. 3124 ze dne 28. 12. 2021

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

- 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 směnňou a darovací smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Zdeněk Jančo, starosta obce Krčmaň, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

#### **D. Upozornění**

##### **1. 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.

##### **2. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí**

Obec uzavřela v roce 2021 jednu kupní smlouvu. Kontrolou kupní smlouvy uzavřené dne 7. 1. 2021 na prodej pozemku parc. č. 619/10 o výměře 170 m<sup>2</sup> v k. ú. Krčmaň bylo zjištěno,



že obec neúčtovala o vyřazení majetku prodejem 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 27. 1. 2021 a obec účtovala o vyřazení majetku prodejem na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 525 dne 1. 6. 2021.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykazaného v účetnictví obce k 31. 12. 2021, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou, účetní obce.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

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.

Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykazaného v účetnictví se skutečností.

## 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 právníckými 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 právníckých 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 Krčmaň za rok 2021 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 10. 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 Krčmaň byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 10. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krčmaň obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 10. 2. 2022.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Krčmaň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

