

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53282/2021/OK/9019

Č.j.: KUOK 265/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Výšovice za rok 2021

IČ 00288969

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 31. 1. 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 Výšovice za rok 2021 dne 22. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Výšovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 31. 1. 2022 - 9. 2. 2022 - vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Adela Nováková, 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:

Mgr. Jakub Haluza - starosta

Magda Petrželová - 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 Výšovice 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	1,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	115,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	59,84 %

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 Výšovice k 31. 12. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 6 743 970,77 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých 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 Výšovice 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 Výšovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce v době od 25. 11. do 14. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 12/2021 (schváleno starostou obce dne 9. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 11. 2021); č. 13/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 1. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2021 ze dne 21. 1. 2021, č. 2/2021 ze dne 10. 2. 2021, č. 3/2021 ze dne 16. 6. 2021, č. 4/2021 ze dne 19. 7. 2021, č. 5/2021 ze dne 13. 8. 2021 a č. 6/2021 ze dne 20. 10. 2021
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 (schváleno starostou obce dne 27. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 2. 2021); č. 2/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 3. 2021); č. 3/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2021); č. 4/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 5. 2021); č. 5/2021 (schváleno starostou obce dne 25. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 7. 2021); č. 6/2021 (schváleno starostou obce dne 12. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 7. 2021); č. 7/2021 (schváleno starostou obce dne 3. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 8. 2021); č. 8/2021 (schváleno starostou obce dne 15. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 9. 2021); č. 9/2021 (schváleno starostou obce dne 20. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 9. 2021); č. 10/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 10. 2021); č. 11/2021 (schváleno starostou obce dne 29. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 11. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 1. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu 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
- Schválený rozpočet: na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2023 - 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 11. do 14. 12. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu 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: na roky 2021 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu 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
- Závěrečný účet: za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2021; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 5. 2. 2021 do 17. 3. 2021; schválený závěrečný účet obce včetně zprávy o výsledku hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce 17. 3. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 3. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v jeho elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 31 - 34 za období 10/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 a 006 za období 10/2021 včetně zaúčtování (úvěr na sociální bydlení)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 207 - 227 za období 10/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 10/2021 včetně zaúčtování (úvěr na kompostéry)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2021 včetně zaúčtování (úvěr na byty)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2021 včetně zaúčtování (úvěr na kanalizaci)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2021 včetně zaúčtování (úvěr na rekonstrukci kulturního domu)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 019 za období 10/2021 včetně zaúčtování
- Faktura: došlá č. 2021-221 - 20210244 za období 10/2021 včetně průvodky
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce za rok 2021 zpracována dne 21. 1. 2022; Plán inventur na rok 2021 ze dne 14. 12. 2021; Protokol o proškolení dílčí inventarizační komise ze dne 14. 12. 2021; Protokol o proškolení hlavní inventarizační komise ze dne 21. 12. 2021; Inventurní soupisy syntetických účtů 231 - Základní běžný účet územně samosprávných celků, 388 - Dohadné účty aktivní; 389 - Dohadné účty pasivní, 451 - Dlouhodobé úvěry, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, 331 - zaměstnanci, 336 - sociální zabezpečení, 337 - zdravotní pojištění, 342 - ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, inventurní soupisy byly porovnány na hlavní knihu, bankovní výpisy a mzdový předpis k 31. 12. 2021

- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2021
- Pokladní doklad: příjmový č. P00000421 - P00000431 a výdajový č. V00000203 - V00000210 za období 10/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2021 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Výšovice za rok 2020 sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15. 11. 2021, obec "poskytovatel"; účelem poskytnutí dotace je příspěvek na rekonstrukci sociálního zařízení a technického zázemí klubu; Usnesení č. 5 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 12. 2020 (schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy); účetní doklad č. 110247 ze dne 25. 11. 2021 (zaúčtování zálohy, platby); detail bankovního výpisu Business 24 ze dne 25. 11. 2021 (odeslání platby); účetní doklad č. 390037 ze dne 31. 12. 2021 (zúčtování zálohy, předpis)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 19. 7. 2021 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek, který je určen pro zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021; účetní doklad č. 140019 ze dne 19. 7. 2021 (předpis, platba); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 19 ze dne 19. 7. 2021 (příjem platby); Rozpočtové opatření č. 11/2021 schválené starostou obce dne 29. 10. 2021 (navýšení pol. 4111 a zavedení účelového znaku 98037)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č.10052021 uzavřená mezi obcí jako "Objednatel" a firmou POZEMSTAV Prostějov, a. s. jako "Zhotovitel" ze dne 10. 5. 2021; předmětem smlouvy jsou stavební práce "Sociální bydlení v obci Výšovice", cena bez DPH 12 529 059,32, uveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 5. 2021; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 10052021 ze dne 26. 7. 2021, uveřejněn na profilu zadavatele dne 3. 8. 2021; Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 10052021 ze dne 8. 9. 2021, uveřejněn na profilu zadavatele dne 10. 9. 2021
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí jako "Objednatel" a firmou DCS Invest s.r.o., Výšovice jako "Zhotovitel" ze dne 13. 10. 2021; předmětem smlouvy jsou stavební práce "III/36711 Výšovice chodníky, I. etapa", cena bez DPH 520 221,21 Kč, cena vč. DPH 629 467,66 Kč uveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 2. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 12. 4. 2021 uzavřená mezi obcí jako "Kupující" a firmou HITL, s.r.o. Dobelice 57 jako

"Prodávající" ve výši 1 404 000 Kč bez DPH, cena vč. DPH 1 698 840 Kč, předmětem smlouvy jsou kompostéry, kontejner na textil a drtič; smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 4. 2021; faktura č. 20210231 ze dne 30. 4. 2021 ve výši 1 698 840 Kč vč. DPH; průvodka k faktuře zapsaná v knize došlých faktur č. 20210106 ze dne 30. 4. 2021 (předpis); zobrazení detailu datového výpisu Business 24 ze dne 27. 5. 2021 (odeslání platby); účtovací doklad č. 110113 ze dne 27. 5. 2021

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0633419119/LCD uzavřená mezi obcí a Českou spořitelnou, a. s. dne 26. 5. 2021, předmětem smlouvy je poskytnutí úvěru ve výši 14 500 000 Kč; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 3. 8. 2021 (schválení uzavření smlouvy)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0633306149 uzavřená mezi obcí a Českou spořitelnou, a. s. dne 26. 5. 2021, předmětem smlouvy je poskytnutí úvěru ve výši 2 100 000 Kč; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 5. 2021 (schválení uzavření smlouvy)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2021
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 15. 4., 16. 7. a 18. 10. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 3., 27. 4., 25. 5., 3. 8. a 12. 10. 2021
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Výšovice, kontrola provedena dne 6. 12. 2021

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

- 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 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 ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- dokumentace dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu – dle sdělení starosty obce byly uskutečněny 3 veřejné zakázky malého rozsahu, které byly spolufinancovány z ministerstva životního prostředí a státního fondu dopravní infrastruktury. Kompletní dokumentace ke všem zakázkám byla ke dni přezkoumání u poskytovatele dotací,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Jakub Haluza, starosta obce Výšovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nedostatečně prováděná předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 25. 5. 2021 Smlouvu o úvěru č. 0633306149 od České spořitelny a.s., kde předmětem smlouvy je poskytnutí úvěru ve výši 2 100 000 Kč. Přijetí úvěru bylo zapojeno do rozpočtu položkou 8113 – Krátkodobé přijaté půjčky, a to rozpočtovým opatřením č. 4/2021 schváleném zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021.

Kontrolou výkazu pro plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že splátka úvěru byla zaúčtována na položku 8114 – Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjček, a to před provedením rozpočtového opatření. Výdaj na položce 8114 nebyl kompetentním orgánem schválen.

Vzhledem ke skutečnosti, že celkové výdaje rozpočtu nebyly překročeny a v minulém období nebyla chyba obdobného charakteru zaznamenána, lze se domnívat, že se nejedná o systémové pochybení, ale o pochybení ojedinělého charakteru. Z tohoto důvodu nevyhodnocuje kontrolor pověřený řízením přezkoumání uvedený nedostatek jako chybu, ale jako upozornění. Porušení bylo na místě projednáno se starostou a účetní obce.

Upozorňujeme na ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Dále Upozorňujeme na ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se mj. stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

2. Nedodržení lhůt dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách

Na základě uvedených informací zástupci obce o veřejných zakázkách realizovaných v roce 2021 bylo zjištěno, že obec uskutečnila 3 veřejné zakázky, z čehož 1 byla kupní smlouva a 2 smlouvy o dílo, které podléhaly zveřejnění na profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách.

Kontrolou zveřejnění uzavřených smluv na profilu zadavatele, bylo zjištěno, že obec uzavřela Smlouvu o dílo na akci "III/36711 Výšovice chodníky, I. etapa" s firmou DCS Invest s.r.o., Výšovice, kde cena díla byla stanovena ve výši 520 221,21 bez DPH, cena vč. DPH 629 467,66 Kč. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 13. 10. 2021 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 2. 2022, tj. po zákonem stanovené 15 denní lhůtě.

Kontrolou zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny k veřejným zakázkám na profilu zadavatele bylo zjištěno, že obec uzavřela Kupní smlouvu na dodávku kompostérů, kontejneru na textil a drtiče od firmy HITL, s.r.o. Dobelice 57, kde cena dodávky byla stanovena ve výši 1 404 000 Kč bez DPH, cena vč. DPH ve výši 1 698 840 Kč. Kupní smlouva byla uzavřena dne 12. 4. 2021. Dodavatel vystavil obci fakturu č. 20210231 dne 30. 4. 2021 ve výši 1 698 840 Kč vč. DPH. Faktura byla dle detailu datového výpisu Business 24 zaplacená dodavateli dne 27. 5. 2021. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 15. 9. 2021, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 3 měsíců od splnění smlouvy.

S ohledem na skutečnost, že obec uskutečnila 3 veřejné zakázky s povinností zveřejnění dle § 219 odst. 1 a odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, kde v jednom případě nebyla dodržena 15 denní lhůta pro zveřejnění smlouvy od jejího uzavření a ve druhém případě nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění skutečně uhrazené smlouvy do 3 měsíců od jejího splnění, nevyhodnocuje kontrolor pověřený řízením přezkoumání

uvedené nedostatky jako chybu, ale jako upozornění. Kontrolor zohledňuje i skutečnost, že v minulém období nebyla chyba obdobného charakteru zaznamenána. Z tohoto kontrolního zjištění lze dovodit, že se nejednalo o systémové porušení, ale o porušení, které mělo ojedinělý charakter. Uvedené nedostatky byly projednány se starostou a účetní obce.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Nesplněním zákonné povinnosti při uveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 a 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

3. 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 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 Výšovice za rok 2021 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 18. 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 Výšovice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 9. 2. 2022.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Výšovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly