

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/46687/2021/OK/7946

Č.j.: KUOK 1326/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2021

IČ 00636401

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 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 Nahošovice za rok 2021 dne 23. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nahošovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský

kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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: Jana Pecháčková - starostka

Soňa Hošáková - 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 Nahošovice 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	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,19 %
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 Nahošovice 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 Nahošovice 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 Nahošovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení ze Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 31. 10. 2018 - schválení kompetencí pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce Nahošovice na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 23. 12. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 22. 12. 2021 - schválení rozpočtu obce Nahošovice na rok 2022; Návrh rozpočtu obce Nahošovice na rok 2022 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 4. 12. 2021 do 23. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce Nahošovice na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 21. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 21. 12. 2020 - schválení rozpočtu obce Nahošovice na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Nahošovice na rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 2. 12. 2020 do 21. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Nahošovice na období 2021 - 2025 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 31. 1. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 30. 1. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Nahošovice na období 2021 - 2025; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Nahošovice na období 2021 - 2025 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 13. 1. 2020 do 31. 1. 2020
- Závěrečný účet: Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený Zastupitelstvem obce Nahošovice dne 10. 6. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 6. 2021; Návrh závěrečného účtu obce Nahošovice za rok 2020 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 6. 5. 2021 do 11. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 007 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 7/2020 - zůstatek na účtu k 31. 7. 2021
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2021, č. 28 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u České národní banky k 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2021

- Bankovní výpis: č. 14 k běžnému bankovnímu účtu vedenému u České národní banky k 30. 7. 2021 - zůstatek na účtu k 31. 7. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 22. 12. 2021; Plán inventarizace na rok 2021 ze dne 22. 12. 2021; Školení členů inventarizační komise k provádění inventur za rok 2021 ze dne 22. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20. 1. 2022; Inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: výpis faktur za období 1 - 7/2021, č. 11001 - 11059
- Kniha odeslaných faktur: výpis faktur za období 1 - 7/2021, č. 202101 - 202103
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01 - 7/2021
- Pokladní doklad: za období 6/2021, č. 2030 - 2037
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2021, č. 2001 - 2042
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna
- Příloha rozvahy: sestavený k datu 30. 6. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 10. 6. 2021 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 10. 6. 2021; Účetní doklad č. 6007 ze dne 10. 6. 2021 k přeúčtování hospodářského výsledku
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 25. 1. 2021 s Městysem Dřevohostice, IČ 00301213 na finanční dar ve výši 7 000 Kč (obec jako "dárce"); Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 21. 12. 2020 - schválení poskytnutí finančního daru; Úhrada finančního daru - bankovní výpis č. 001 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1/2021, účetní doklad č. 1034 ze dne 25. 1. 2021 - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚ OK ze dne 19. 4. 2021, 19. 7. 2021 a 19. 10. 2021 - k příspěvku ze státního rozpočtu - kompenzační bonus 2021; Příjem - účetní doklad č. 3008 ze dne 19. 4. 2021 včetně výpisu č. 8 k účtu u České národní banky ze dne 19. 4. 2021, účetní doklad č. 3015 ze dne 19. 7. 2021 včetně výpisu č. 15 k účtu u České národní banky ze dne 19. 7. 2021 a účetní doklad č. 3023 ze dne 19. 10. 2021 včetně výpisu č. 23 k účtu u České národní banky ze dne 19. 10. 2021; Rozpočtová opatření k zapojení příspěvku do rozpočtu obce č. 1, 2 a 4 schválená starostkou obce dne 19. 4. 2021, 19. 7. 2021, 19. 10. 2021 a zveřejněná na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 19. 4. 2021, 19. 7. 2021 a 29. 10. 2021

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na dodávku: předloženy 3 cenové nabídky projednané členy zastupitelstva obce na pracovním jednání dne 24. 5. 2021 (zakázka schválená starostkou obce); Předpis závazku - přijatá faktura od MOVIBIO, s. r. o., IČ 28624319, č. 11210355 ze dne 24. 6. 2021, účetní doklad č. 11048 ze dne 24. 6. 2021; Úhrada faktury a zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 1204 ze dne 25. 6. 2021 včetně výpisu č. 6 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky externích kontrol: Zápis z kontrolního úkonu provedeného Ministerstvem zemědělství dne 17. 8. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 12. 2021
- Zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2021 a 5. 8. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 10. 9. 2021, 25. 11. 2021
- Protokol o kontrole nahrazující interní audit obce ze dne 25. 1. 2021
- Protokol o kontrole nahrazující interní audit obce ze dne 20. 1. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 10. 6. 2021

ostatní

- akce: "Uložení optického vedení Nahošovice - 1. etapa":

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na dodávku: Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 21. 12. 2020 schválení výběru dodavatele a uzavření smlouvy o dílo; Smlouva o dílo uzavřená dne 15. 2. 2021 se zhotovitelem MOVIBIO, s. r. o., IČ 28624319 a cenou díla 1 322 173 Kč včetně DPH - zveřejněná na profilu zadavatele od 25. 2. 2021; Předávací protokol díla ze dne 28. 5. 2021; Předpis závazku - přijatá faktura č. 11210170 ze dne 31. 3. 2021 a č. 11210291 ze dne 28. 5. 2021, účetní doklady č. 11034 ze dne 23. 4. 2021 a č. 11040 ze dne 1. 6. 2021; Úhrada faktur - účetní doklady č. 1130 ze dne 28. 4. 2021 a č. 1164 ze dne 3. 6. 2021 včetně výpisu č. 4 a č. 6 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021; Informace o skutečně uhrazené ceně zveřejněná na profilu zadavatele od 9. 6. 2021.

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

- 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 kupní, směnnou, nájemní 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.

Jana Pecháčková, starostka obce Nahošovice, prohlašuje, že poskytla 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 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 Nahošovice za rok 2021 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 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 Nahošovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 25. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nahošovice obdržel a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 25. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Nahošovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly