

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60597/2020/OK/7946

Č.j.: KUOK 621/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Císařov za rok 2020

IČ 00636169

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 2. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Císařov za rok 2020 dne 16. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Aleš Lichnovský

kontrolor:

Ing. Milan Procházka

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:

Ing. Věra Pumprlová - starostka

Dagmar Krejčířová - 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 Císařov za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 21,88 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Císařov k 31. 12. 2020 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.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Císařov za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Císařov ze dne 30. 10. 2018 - schválení pravomoci pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce Císařov na rok 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 12. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Císařov ze dne 12. 12. 2019 - schválení rozpočtu obce Císařov na rok 2020
- Schválený rozpočet: obce Císařov na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Císařov ze dne 9. 12. 2020 - schválení rozpočtu obce Císařov na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Císařov na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce i pevné úřední desce obce od 20. 11. 2020 do 9. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Císařov na období 2020 - 2024 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Císařov ze dne 9. 12. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Císařov na období 2020 - 2024; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Císařov na období 2020 - 2024 zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce i pevné úřední desce obce od 20. 11. 2020 do 9. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Císařov na období 2021 - 2023 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 12. 2019; Usnesení Zastupitelstva obce Císařov ze dne 12. 12. 2019 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Císařov na období 2021 - 2023
- Závěrečný účet: obce Císařov za rok 2019 schválený Zastupitelstvem obce Císařov dne 8. 6. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 6. 2020; Návrh závěrečného účtu obce Císařov za rok 2019 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 18. 5. 2020 do 9. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 21 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2020 – ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: elektronický č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 – ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: elektronický č. 1 k běžnému účtu fondu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 20. 11. 2020 (výpis jen při pohybu na účtu, do 31. 12. 2020 žádný pohyb nebyl) – ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: elektronický č. 179 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020, č. 27 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 – ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: elektronický č. 135 ze dne 30. 9. 2020 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. – ověření zůstatku účtu k 30. 9. 2020

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o společné hmotné odpovědnosti uzavřená dne 1. 7. 2019 s účetní obce
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem inventarizací k 31. 12. 2020 (v měsících prosinec 2020 až únor 2021); Plán inventur na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 včetně jmenování inventarizačních komisí; Proškolení k provádění inventarizace - prezenční listina ze dne 10. 12. 2020; Přehled inventarizačních identifikátorů; Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 8. 2. 2020 včetně Seznamu inventurních soupisů ze dne 8. 2. 2020; Inventurní soupisy účtů č. 231, 236, 261, 374, 451 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky neuvolněných členů zastupitelstva obce za období 05 - 08/2020
- Pokladní kniha (deník): za období září 2020 – ověření zůstatku
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2020 – ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Císařov ze dne 8. 6. 2020 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2019; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Výpis zápisů za období 12/2020 – účet č. 572 a 672
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o darování věcí nemovitých uzavřená mezi fyzickou osobou (dárce) a obcí Císařov (obdarovaná) dne 15. 4. 2020 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 20. 4. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Císařov ze dne 9. 3. 2020 - schválení přijetí darovaných pozemků do majetku obce; Zaúčtování darovaných pozemků do majetku obce - účetní doklad číslo 60010 ze dne 19. 5. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 31. 8. 2020 s fyzickou osobou za účelem nákupu pozemku p. č. 330/17 o výměře 63 m² v k. ú. Císařov (obec jako "kupující"); Usnesení Zastupitelstva obce Císařov ze dne 8. 6. 2020 - schválení nákupu pozemku; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4755/2020-808 - právní účinky vkladu ke dni 2. 9. 2020; Úhrada pozemku - účetní doklad č. 50136 včetně výpisu k běžnému účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 1. 10. 2020; Zařazení pozemku do majetku obce - účetní doklad č. 60032 ze dne 25. 9. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99009486863 ze dne 11. 9. 2014 uzavřená s Komerční bankou, a. s. (obec jako "dlužník")

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 10. 2020
- Zápis finančního výboru o provedené kontrole nahrazující interní audit ze dne 7. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 3. 2020, 8. 6. 2020 a 7. 9. 2020
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 12. 2020
- Zápisy finančního výboru o provedené kontrole nahrazující interní audit ze dne 2. 3. 2020, 3. 6. 2020 a 23. 9. 2020
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 23. 11. 2020 a 30. 11. 2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut Fondu obnovy kanalizace v majetku obce Císařov - schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016; Tvorba fondu - účetní doklady č. 50163 a 80001 ze dne 20. 11. 2020, výpis č. 1 ze dne 20. 11. 2020 k účtu u Komerční banky, a. s., na kterém je veden Fond obnovy kanalizace v majetku obce Císařov

ostatní

- **akce: "Oprava požární stříkačky":**

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na služby - cenový průzkum - telefonicky oslovení 4 uchazeči ke sdělení cenových nabídek; Záznam o průzkumu trhu k akci "Oprava požární stříkačky" ze dne 30. 1. 2020 - starostka obce vyhodnotila předložené nabídky a schválila přijetí nabídky od SPORT SERVIS PS - Ing. Karel Gába, IČ 63686163 s nabídkovou cenou 51 400 Kč; Předpis a úhrada závazku - přijatá faktura č. 2001059 od Ing. Karel Gába, IČ 63686163 ve výši 51 400 Kč ze dne 30. 7. 2020, účetní doklad č. 20135 ze dne 3. 8. 2020 k předpisu a účetní doklad č. 50106 včetně výpisu č. 106 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 4. 8. 2020 k úhradě závazku

Informace k rozpočtovému opatření na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 400 Kč ze dne 25. 6. 2020 - neinvestiční dotace z rozpočtu Olomouckého kraje - "Program na podporu JSDH - dotace na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení JSDH obcí Olomouckého kraje 2020" na částečnou úhradu výdajů souvisejících s opravou prostředků pro hašení a čerpání jednotky sboru dobrovolných hasičů Císařov, kterou poskytovatel (Olomoucký kraj) dne 20. 4. 2020 schválil; Usnesení Zastupitelstva obce Císařov ze dne 8. 6. 2020 - schválení příjmu dotace včetně smlouvy o poskytnutí dotace; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/03066/OKH/DSM uzavřená dne 9. 6. 2020; Rozpočtové opatření č. 4 schválené starostkou obce dne 9. 6. 2020 - úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací - zveřejněné na internetových stránkách obce od 2. 7. 2020; Přijetí zálohy na dotaci - účetní doklad č. 50089 včetně výpisu č. 89 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 25. 6. 2020; Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/03066/OKH/DSM ze dne 14. 10. 2020.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,

- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní 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 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.

Ing. Věra Pumprlová, starostka obce Císařov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

Kontrolou kupní smlouvy uzavřené na nákup pozemku p. č. 330/17 o výměře 63 m² v k. ú. Císařov bylo zjištěno, že obec neúčtovala o zařazení pozemku na účet 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 2. 9. 2020, obec účtovala o zařazení pozemku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 60032 ze dne 25. 9. 2020.

Kontrolou darovací smlouvy o darování věcí nemovitých, pozemků p. č. 282/21 o výměře 44 m² a p. č. 283/2 o výměře 80 m² v k. ú. Císařov (obec obdarovaná) bylo zjištěno, že obec neúčtovala o zařazení pozemků na účet 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 20. 4. 2020, obec účtovala o zařazení pozemku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 60010 ze dne 19. 5. 2020.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 31. 12. 2020.

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.

Neprováděním účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu skutečného stavu majetku obce se stavem vykázaným v účetnictví.

Přezkoumání hospodaření obce Císařov za rok 2020 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 2. 2021

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 Císařov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 12. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Císařov byl doručen do datové schránky obce dne 12. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Císařov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly