

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66562/2021/OK/7227

Č.j.: KUOK 965/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2021

IČ 00636479

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 12. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 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 obce Podolí za rok 2021 dne 19. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Podolí

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 18. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Marie Jakubcová

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:

Ing. Lubomír Sehnula - starosta

Martina Sehnalová - 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 Podolí za rok 2021

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

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

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

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,09 %
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 Podolí 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 Podolí 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 Podolí za rok 2020 bylo zjištěno:

1. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2020/01847/OSR/DSM uzavřené dne 5. 8. 2020 byla obci Podolí z rozpočtu Olomouckého kraje, z „Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2020“, poskytnuta investiční účelová dotace ve výši 220 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci „Projektová dokumentace na ČOV“. Podle článku II. bodu 2 smlouvy byl příjemce povinen použít poskytnutou dotaci nejpozději do 20. 12. 2020. Kontrolou bylo zjištěno, že fakturu č. D01620 ve výši 452 746 Kč dodavatel vystavil dne 19. 12. 2020 a doručil příjemci dne 20. 12. 2020. Příkaz k proplacení faktury byl odeslán do České národní banky dne 20. 12. 2020 a proplacena z běžného účtu obce vedeného u České národní banky byla dne 22. 12. 2020, tj. po lhůtě stanovené smlouvou o poskytnutí dotace.

Nedodrženo ustanovení článku II. bod 2 Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2020/01847/OSR/DSM ze dne 5. 8. 2020, kde se stanoví, že příjemce je povinen nejpozději do 20. 12. 2020 použít poskytnutou dotaci.

Dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů, se jedná o neoprávněné použití peněžních prostředků tím, že byla porušena jedna z podmínek použití dotace stanovena smlouvou, a to použití poskytnuté dotace do 20. 12. 2020.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Podolí na svém Zasedání ve dne 4. 6. 2021 schválilo Závěrečný účet obce za rok 2020 s VÝHRADOU.

Zastupitelstvo obce přijalo systémové opatření k zjištěnému nedostatku a pověřuje účetní obce a finanční výbor průběžnou kontrolou dodržování podmínek smluv o poskytování dotací a jejich účtování v souladu s platnou legislativou.

Termín – do 31. 12. 2021

Oznámení zástupce obce ze dne 31. 12. 2021, že proběhlo řádné vyúčtování finančních prostředků z poskytnuté dotace z dotačního programu "Program obnovy venkova Olomouckého kraje 2021" na akci - "Úprava veřejného prostranství a oprava kaple v obci Podolí". Současně bylo sděleno, že akce byla provedena v termínu dle podmínek uzavřené smlouvy.

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Podolí na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 14. 12. 2020 do 30. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce Podolí na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 13. 12. 2021 do 29. 12. 2021

- Rozpočtová opatření: Rozpočtová opatření do výše 50 000 Kč provádí v nutných případech starosta obce, dává na vědomí zastupitelstvu obce na nejbližším zasedání. Schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 29. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 Zastupitelstvem obce Podolí dne 29. 12. 2021 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 30. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 Zastupitelstvem obce Podolí dne 29. 12. 2020 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2021 - 2024 schválen Zastupitelstvem obce Podolí dne 29. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 12. 2020. Návrh dokumentu zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 14. 12. 2020 do 30. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený s výhradou zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 15. 4. 2021 - 30. 6. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 5. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2021 a výpis č. 33 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 výpisy: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., bankovní výpis Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 11. 2021 - ověření zůstatku v účetnictví k datu 30. 11. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2021 vydaný starostou obce dne 29. 12. 2021, přípravu řádné inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021 a složení inventarizační komise projednalo zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2021; Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 ze dne 29. 12. 2021, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 29. 12. 2021 včetně podepsané prezenční listiny; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 311 - Odběratelé, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 401 - Jmění účetní jednotky (zjednodušený), 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů - stavy zjištěné inventarizací 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 143 faktur v celkovém objemu 5 991 999,13 Kč, č. dokladu 2101 - 2143
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 6 faktur v celkovém objemu 31 139,50 Kč - č. dokladu 2101 - 2106
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období 6 - 8/2021
- Pokladní doklady: č. 3109 ze dne 1. 10. 2021 včetně zaúčtování, bankovní výpis č. 10 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 10. 2021 - 31. 10. 2021, strana 1/5 - kontrola výběrů z bankovního účtu
- Pokladní kniha (deník): Pokladní kniha za období 12/2021, Protokol o provedení řádné inventury pokladny ke dni 31. 12. 2021 - výčetka platidel
- Pokladní kniha (deník): za období 10 - 11/2021

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetní doklad: č. 6020 ze dne 31. 12. 2021 - přeúčtování čerpané výše dotace na volby do Parlamentu ČR
- Účetnictví ostatní: přehled ostrých účetních odpisů majetku včetně transferových podílů za období 1 - 12/2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Podolí sestavená k 31. 12. 2020 schválená Zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 odeslán do státní pokladny dne 4. 7. 2021; Hospodářský výsledek přeúčtován dokladem č. 6004 dne 30. 6. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: na finanční dar uzavřena s obdarovanou Mateřskou školou Želatovice p. o., IČ 70989334 dne 29. 12. 2021 (obec dárce); finanční dar ve výši 10 000 Kč je určený pro nákup hraček a pomůcek pro děti ve školním roce 2021/2022;
 - výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021, poskytnutí finančního daru - účetní doklad č. 1593 ze dne 30. 12. 2021, bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021, strana 6/7
- Darovací smlouva: a uzavřena mezi Obec Podolí (dárce) a se Sdružením místních samospráv, z. s., IČ 75130165 (obdarovaný) ze dne 12. 7. 2021; Dar ve výši 20 000 Kč je určený ve prospěch obcí a regionů postižených vichřicí v červnu 2021. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 1. 7. 2021;
 - Výdej upraven rozpočtovým opatřením č. 1/2021, schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 19/3 dne 31. 8. 2021 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 3. 9. 2021. Převod - bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a. s. č. 7 zaúčtovaný dokladem č. 1343 dne 12. 7. 2021
- Dohody o pracovní činnosti: uzavřena s členem zastupitelstva obce dne 1. 9. 2021 za účelem údržby zeleně. Schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 4. 6. 2021
- Dohody o provedení práce: uzavřena s členem zastupitelstva obce dne 5. 6. 2021 za účelem údržby zeleně. Schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 4. 6. 2021
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-121-801-7623/VB1 uzavřená s oprávněnou stranou ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupenou společností SIGNALBAU, a. s., Přerov dne 8. 3. 2021 (obec povinná); zřízeno věcné břemeno podle § 25 odst. 4 energetického zákona, dotčená nemovitost - pozemky parc. č. 35/3,468 a 469, v k. ú. Podolí, služebnost sjednána na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu 1 500 Kč, uzavření smlouvy a zřízení služebnosti k dotčené nemovitosti bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 16/6 dne 26. 2. 2021;

- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7921/2021-808 ze dne 26. 11. 2021 (právní účinky zápisu k 3. 11. 2021); úhrada jednorázové náhrady - účetní doklad č. 1534 ze dne 30. 11. 2021, bankovní výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období od 1. 11 - 30. 11. 2021, v rámci inventarizace doložena evidence pozemků vedených zatížených věcným břemenem

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2017 Směrnice k vedení pokladny s účinností od 1. 1. 2017, Dodatek č. 1 ke Směrnici vedení pokladny s účinností dne 31. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o kontrole nahrazující interní audit - kontrola hospodaření s finančními prostředky ze dne 29. 12. 2021
- zápis o kontrole provedené kontrolním výborem ze dne 28. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze kterých bylo vycházeno při dílčím přezkoumání hospodaření č. 16 ze dne 26. 2. 2021, č. 17 ze dne 4. 6. 2021, č. 18 ze dne 1. 7. 2021, č. 19 ze dne 31. 8. 2021, č. 20 ze dne 1. 12. 2021, č. 21 ze dne 29. 12. 2021

ostatní

- **akce "Úprava veřejného prostranství a oprava kaple v obci Podolí"**
 - Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - proveden průzkum trhu a oslovení dodavatelů pro jednotlivé služby a stavební práce:
 - smlouva o úpravě veřejného prostranství uzavřená se zhotovitelem ZAHRADA PŘEROV, s. r. o., Radslavice, IČ 06396992 dne 28. 7. 2021, cena díla ve výši 93 350 Kč bez DPH, tj. celkem 112 954 Kč vč. DPH, předmět díla: úprava veřejného prostranství a výsadba okrasných keřů, trvalek a listnatých stromů na parc. č. 93/1 a 93/2 v Podolí, dílo provést nejpozději do 31. 10. 2021,
 - faktura č. 2021029 vystavená zhotovitelem dne 26. 10. 2021 v celkové částce 112 954 Kč vč. DPH za úpravu veřejného prostranství a výsadbu, předpis závazku - účetní doklad č. 2114 ze dne 27. 10. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 1488 ze dne 2. 11. 2021, bankovní výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021, strana 1/7, pod ÚZ 00443 účtována částka 112 954 Kč;
 - výdaje na akci ve výši 335 000 Kč na § 3745 pol. 5169 zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021;
 - smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Petr Pospíšil - PIMO, Tučín, IČ 60790814 dne 28. 7. 2021, cena díla ve výši 157 879,78 Kč bez DPH, tj. celkem 191 034,53 Kč vč. DPH, předmět díla: výměna a oprava elektroinstalace v kapli sv. Cyrila a Metoděje obce Podolí, dílo provést nejpozději do 10. 9. 2021,
 - faktura č. 0212021 vystavená zhotovitelem dne 10. 11. 2021 v celkové částce 191 034,53 Kč vč. DPH za provedené elektromontážní práce a dodaný materiál, předpis závazku - účetní doklad č. 2130 ze dne 10. 11. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 1526 ze dne 16. 11. 2021, bankovní výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021, strana 6/7;
 - výdaje na akci ve výši 500 000 Kč na § 3399 pol. 5171 zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021;
 - smlouva o dílo č. 5/2021 uzavřená se zhotovitelem MONEXIN GROUP s. r. o., Domaželice, IČ 24125580 dne 28. 7. 2021, cena díla ve výši 182 476,49 Kč vč. DPH, předmět díla: oprava kapličky Podolí, termín dokončení prací 31. 10. 2021,

- faktura č. 2021035 vystavená zhotovitelem dne 30. 9. 2021 v celkové částce 182 476,49 Kč vč. DPH za provedené práce na akci Oprava kapličky Podolí, Zápis o předání a převzetí díla - stavby Oprava kapličky Podolí sepsaný dne 30. 9. 2021, předpis závazku - účetní doklad č. 2105 ze dne 30. 9. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 1451 ze dne 6. 10. 2021, bankovní výpis č. 10 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 11. 2021 - 31. 10. 2021, strana 1/5, pod ÚZ 00443 účtována částka 182 476,49 Kč;
- výdaje na akci ve výši 500 000 Kč na § 3399 pol. 5171 zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021;
- smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Milan Školoud, Domaželice, IČ 43545548 dne 28. 7. 2021, cena díla ve výši 18 260 Kč (zhotovitel není plátcem DPH), předmět díla: vymalování kaple sv. Cyrila a Metoděje obce Podolí, dílo provést nejpozději do 15. 11. 2021,
- faktura č. 9 vystavená zhotovitelem dne 8. 11. 2021 v celkové částce 18 260 Kč za odstranění staré malby, úprava povrchu, penetrace a malba, předpis závazku - účetní doklad č. 2131 ze dne 10. 11. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 1525 ze dne 16. 11. 2021, bankovní výpis č. 11 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021, strana 5/7;
- Zpráva o revizi elektrického zařízení - č. revize X 7221-O ze dne 11. 11. 2021 s datem převzetí zprávy 16. 11. 2021;
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01896/OSR/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 3. 8. 2021, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2021, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 12. 8. 2021 ve výši 280 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci "Úprava veřejného prostranství a oprava kaple v obci Podolí" (ÚZ 00443), termín předložení vyúčtování 31. 12. 2021; příjem dotace - účetní doklad č. 1385 ze dne 12. 8. 2021, bankovní výpis č. 8 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. 2021 - 31. 8. 2021, strana 4/6, zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 3. 9. 2021;
- Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 8. 12. 2021 byla zaslána poskytovateli dotace datovou zprávou dne 9. 12. 2021, část vratky ve výši 15 430,49 Kč odeslána na bankovní účet poskytovatele dotace dne 10. 12. 2021 - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 14. 12. 2021 zaúčtovaný dokladem č. 1569 dne 14. 12. 2021, doplatek vratky ve výši 62 679,51 Kč odeslán na bankovní účet poskytovatele dotace dne 16. 12. 2021 - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 16. 12. 2021 zaúčtovaný dokladem č. 1573 dne 16. 12. 2021, Opravená závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 15. 12. 2021 byla zaslána poskytovateli dotace datovou zprávou dne 15. 12. 2021
- Výzva poskytovatele dotace k doplnění vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 22. 12. 2021, doplněné požadované podklady a informace zaslány poskytovateli datovou zprávou dne 6. 1. 2022

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

- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Lubomír Sehnula, starosta obce Podolí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Finanční kontrola

Kontrolou uzavřené a schválené darovací smlouvy ze dne 12. 7. 2021 v částce 20 000 Kč bylo zjištěno, že obec Podolí vyplatila dar dne 12. 7. 2021. Rozpočtově nezajištěný výdaj byl následně upraven na § 5213, pol. 5321 ve výši 20 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 1/2021, které bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 31. 8. 2021. Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny. Jedná se o kontrolní zjištění v nevýznamné výši, bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Upozorňujeme tímto na § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

Současně upozorňujeme na § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.

2. Dodržování rozpočtové skladby

Obec uzavřela s Olomouckým krajem smlouvu o poskytnutí dotace č. 2021/01896/OSR/DSM a obdržela dotaci ve výši 280 000 Kč na akci "Úprava veřejného prostranství a oprava kaple v obci Podolí". V průběhu měsíce srpna 2021 byla tato neinvestiční dotace připsána na účet obce. Obec použila dotaci na neinvestiční výdaje. Příjem dotace byl účtován pod účelovým znakem 00 443. V termínu stanoveném ve smlouvě obec dotaci vyúčtovala a v prosinci 2021 zaslala na účet poskytovatele ve 2 částkách vratku v celkové výši 78 110 Kč. Přijatá dotace byla zúčtována správně na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce (Fin 2-12 M) sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že byla správně provedena změna rozpočtu u příjmu vztahujícímu se k jinému rozpočtu u položky 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů: schválený rozpočet ve výši 0 Kč, rozpočet po změnách 201 890 Kč a výsledek od počátku roku 280 000 Kč. Kontrolou 2 plateb vratky v celkové výši 78 110 Kč bylo zjištěno, že celkovou částku 78 110 Kč obec chybně zaúčtovala na výdajovou položku § 6402 - Finanční vypořádání minulých let, položka 5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi. Protože se jedná o vratku z dotace v rozpočtovém období, měla být správně kompenzována a účtována mínusem na příjmové položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů.

Jedná se o ojedinělé pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a ostatní přijaté dotace byly zaúčtovány na správné položky dle rozpočtové skladby. Zjištěné pochybení bylo projednáno s odpovědnou osobou - účetní obce.

Doporučujeme dodržovat při účtování příjmů a výdajů souvisejících přijatými dotacemi rozpočtovou skladbu stanovenou vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že z hlediska druhového se třídí všechny příjmy a výdaje podle § 1 odst. 1, a to podle příjmových a výdajových druhů. Pro účely určení výdajového druhu se výdaje člení na výdaje na nákupy, kterými jsou výdaje, proti kterým stojí přímá protihodnota, a transfery, kterými jsou výdaje, proti kterým přímá protihodnota nestojí. Výdaji na nákupy jsou výdaje na pořízení hodnot a náhrady. Výdaji na pořízení hodnot jsou výdaje na pořízení věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv a náhradami jsou výdaje na úhradu vynaložených nebo nazmar příšlých hodnot nebo na odškodnění újmy, která souvisí s činností organizace. Výdajovým druhem se pro účely této vyhlášky rozumí u výdajů na nákupy druh pořizovaných věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv nebo druh náhrady a u transferů druh podpory, kterou transfer představuje, a druh příjemce této podpory. Příjmovým druhem se pro účely této vyhlášky rozumí právní důvod platby, která organizaci plyne, a v rámci něj u příjmů za poskytnutí věcí, služeb, prací, výkonů a práv případně druh těchto věcí, služeb, prací, výkonů a práv a u příjmů z transferů druh přijímané podpory nebo zdroj transferu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

-

Přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2021 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 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 Podolí byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 18. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 18. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Podolí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly