

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38768/2022/OK/7816

Č.j.: KUOK 3092/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2022

IČ 00299758

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 12. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 4. 2023.

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 Žerotín za rok 2022 dne 22. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Žerotín

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 4. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

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: Robert Venský - starosta
Ing. Lenka Majerová - 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 Žerotín za rok 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,13 %

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 Žerotín k 31. 12. 2022 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Žerotín za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 25. 11. 2022 do 14. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: usnesením zastupitelstva obce č. 13 ze dne 18. 10. 2022 byla schválena pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření: usnesením zastupitelstva obce č. 13 ze dne 29. 10. 2018 byla schválena pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce dne 14. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce dne 13. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2021 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 3. 11. 2020 do 18. 11. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 11. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 6. 2022; návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 26. 4. 2022 do 9. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 26 ze dne 30. 11. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB a č. 220 ze dne 30. 11. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s.
- Bankovní výpisy: č. 28 ze dne 30. 12. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB a č. 012 za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s.
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 11/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur včetně zápisu o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období roku 2022 pro členy inventarizačních komisí ze dne 29. 11. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022 - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize a rozvaze sestavené k 31. 12. 2022

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 221 faktur v celkovém objemu 8 178 509,75 Kč, číslo dokladu 22-001-00001 - 22-001-00221
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 15 faktur v celkovém objemu 1 030 985,59 Kč, číslo dokladu 22-010-00001 - 22-010-00015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 11/2022
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 01. 12. 2022 do 31. 12. 2022, č. dokladu 22-701-00281 až 22-701-00295
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 01. 11. 2022 do 30. 11. 2022, č. dokladu 22-701-00264 až 22-701-00279
- Příloha rozvahy: sestavená za období 9/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 11/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 odeslán do CSÚIS dne 9. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 11/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 11/2022

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Žerotín, příspěvkové organizace za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 9. 6. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená dne 14. 1. 2022 mezi obcí Žerotín a Olomouckým krajem; Olomoucký kraj touto smlouvou daruje obci Žerotín 19 pozemků v k. ú. Žerotín, obec Žerotín touto smlouvou daruje Olomouckému kraji 3 pozemky v k. ú. Žerotín a 3 pozemky v k. ú. Pňovice; záměr převodu pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce od 6. 10. 2021 do 22. 10. 2021, bezúplatný převod pozemků a bezúplatné nabytí pozemků bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13.1 dne 14. 12. 2021; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 17. 1. 2022; účetní doklad č. 22-091-00001 ze dne 17. 1. 2022 - zaúčtování pozemků do majetku obce, účetní doklad č. 22-091-00002 ze dne 17. 1. 2022 - zaúčtování vyřazení pozemků z majetku obce
- Smlouva o nájmu: nebytových prostor uzavřená mezi obcí Žerotín (pronajímatel) a společností ARRIVA autobusy a. s., Chrudim, IČ: 25945408 (nájemce) dne 24. 3. 2022, předmět nájmu - místnost v budově č. p. 66, objekt občanské vybavenosti v k. ú. Žerotín, o celkové ploše 18 m² a příslušenství o celkové ploše 4 m², nájem se uzavírá na dobu neurčitou, nájemné činí 8 774 Kč ročně a je splatné ve čtvrtletních splátkách ve výši 2 193,50 Kč; záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 16. 2. 2022 do 4. 3. 2022; účetní doklad č. 22-801-00192 ze dne 20. 10. 2022 - splátka nájemného na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s., Zobrazení detailu datového výpisu č. 192 ze dne 20. 10. 2022

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8020157/VB/02 uzavřená mezi obcí Žerotín (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. zastoupena společností MSEM, a. s., IČ: 64610080 (oprávněná) dne 14. 9. 2022 na pozemky parc. č. 582/4, 582/5 a 582/6 v k. ú. Žerotín, věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 6 790 Kč + DPH, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2022 usnesením č. 6.1, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 3. 10. 2022; vnitřní účetní doklad č. 22-091-00012 ze dne 3. 10. 2022 - přeúčtování pozemků na zvláštní analytický účet pro evidenci věcných břemen; účetní doklad č. 22-010-00011 ze dne 10. 10. 2022 - zaúčtování předpisu faktury za jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene ve výši 8 215,90 Kč vč. DPH a úhrady faktury na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s., Zobrazení detailu datového výpisu č. 206 ze dne 9. 11. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 1. 12. 2022
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 12. 2022

ostatní

- Akce: "Zhotovení soklu na místní kapli": Výzva ze dne 31. 1. 2022 k nacenění zhotovení soklu kaple v obci Žerotín, obdrženy dvě nabídky ze dne 6. 2. a 9. 2. 2022, Smlouva o dílo ze dne 25. 2. 2022 uzavřená mezi obcí Žerotín (zadavatel) a Petr Daněk (IČ: 66191297, zhotovitel) na provedení díla Zhotovení soklu na místní kapli za cenu 64 614 Kč včetně DPH, faktura č. 202214 ze dne 17. 10. 2022 uhrazena dne 27. 10. 2022 - bankovní výpis č. 197 ze dne 27. 10. 2022 - účtováno dokladem č. 22-801-00197 ze dne 27. 10. 2022

Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2022 ze dne 3. 2. 2022, Sdělení k žádosti o poskytnutí dotace - částečné vyhovění žádosti ze dne 9. 5. 2022, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17. 6. 2022 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Žerotín (příjemce) na poskytnutí dotace ve výši 15 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na "Zhotovení soklu na místní kapli", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2022, Závěrečná zpráva ze dne 10. 11. 2022 včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 2. 11. 2022, finanční částka obdržena na účet obce dne 7. 12. 2022 - bankovní výpis č. 222 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s., účtováno dokladem č. 22-801-00222

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou a 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.

Robert Venský, starosta obce Žerotín, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 Žerotín za rok 2022 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 4. 2023

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 Žerotín byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 13. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žerotín obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 13. 4. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Žerotín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly