

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65581/2020/OK/7540

Č.j.: KUOK 6207/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tovéř za rok 2020

IČ 00635626

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 1. 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 Tovéř za rok 2020 dne 4. 12. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 1. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 1. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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: Miroslav Majer - starosta
Miloslava Mikšíková - 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 Tověř 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	2,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	18,13 %

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 Tověř 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 Tovéř 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 Tovéř za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 12. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: kompetence starosty obce k provádění rozpočtových změn do konce volebního období schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4. 3. 2020, č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20. 5. 2020, č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020 a zveřejněné

na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2020, č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17. 9. 2020, č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 19. 11. 2020

- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2021 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 17. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 12. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 12. 2019; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 14. 11. 2019 do 9. 12. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 4. 2020 do 14. 5. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 4. 2019 (jako návrh i následně schválený dokument)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: kontrola zůstatku běžného účtu Sociálního fondu obce vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků základních běžných účtů obce vedených u Komerční banky, a. s., České spořitelny, a. s. a České národní banky k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: kontrola zůstatku úvěrového účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků základních běžných účtů obce vedených u Komerční banky, a. s., České spořitelny, a. s. a České národní banky k 30. 11. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví za období 11/2020 (SU, AU)
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2020 (SU, AU)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty č. 1/2020 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků a zřízení inventarizační a likvidační komise ze dne 11. 11. 2020 s účinností od 12. 11. 2020, Plán inventur pro rok 2020 ze dne 11. 11. 2020, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 10. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 21. 1. 2021, výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2020 k účtům: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 451 - Dlouhodobé úvěry, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 311 - Odběratelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - porovnáno s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 11/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 11/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 odeslán do CSÚIS dne 29. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 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. 11. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Tověř, příspěvkové organizace za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 13. 5. 2020
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Dodatek č. 3 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace Mateřská škola Tověř, Tověř 18 ze dne 22. 10. 2002 uzavřený dne 14. 5. 2020, kterým se doplňuje vymezení majetku předávaného do správy a výpůjčky školské příspěvkové organizace; uzavření dodatku schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 5. 2020 usnesením č. 5

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená mezi Obcí Tověř (dárce) a Obcí Šumvald (obdarovaný) dne 15. 6. 2020 na finanční dar ve výši 10 000 Kč k pokrytí výdajů souvisejících s mimořádnou událostí, s povodněmi v období červen 2020; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 6. 2020 usnesením č. 14; dar poskytnut dne 11. 6. 2020 - bankovní výpis č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2020 - 30. 6. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 1388 ze dne 11. 6. 2020; výdaj je součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020 (§ 6171) a následně upraven změnou rozpisu rozpočtu č. 5 (§ 6171 pol. 5321)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o směně nemovitostí uzavřená mezi občany obce (první směňující) a obcí Tověř (druhý směňující) dne 8. 4. 2020, kdy první směňující směňuje pozemek p.č. 194/19 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 165 m² v k.ú. Tověř za pozemek p.č. 193/2 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 82 m² v k.ú. Tověř druhého směňujícího; směnu pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 12. 2019; záměr směny pozemků zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 17. 2. 2020 do 6. 3. 2020; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 20. 4. 2020; předpis směny pozemků - účetní doklad č. 91246 ze dne 21. 4. 2020 včetně vyřazení pozemku z majetku obce (inventární číslo 702200154); účetní doklad č. 991246 ze dne 18. 5. 2020 - zápočet závazku a pohledávky ze směny pozemku a zařazení pozemku do majetku obce; směna pozemků dohodnuta bez finančního vyrovnání
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o hypotečním úvěru č. 801000231154 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 19. 12. 2000, Dodatek č. 1 ze dne 14. 1. 2004, Dodatek č. 2 ze dne 15. 12. 2005, Dodatek č. 3 ze dne 10. 12. 2010, Dodatek č. 4 ze dne 10. 12. 2013, Dodatek č. 5 ze dne 20. 1. 2017; měsíční splátka ve výši 24 789 Kč, splátky zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020, hypoteční úvěr v roce 2020 předčasně splacen, poslední splátka jistiny dne 24. 11. 2020 - bankovní výpis č. 11 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 25. 11. 2020,

předčasné splacení úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2020; ověření zůstatku závazku k 30. 11. 2020 - bankovní výpis č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 27. 11. 2020

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495143109 ve výši 2 000 000 Kč uzavřená dne 19. 3. 2019 mezi obcí Tověř a Českou spořitelnou, a. s. na koupi pozemku parc. č. 156 v k. ú. a obci Tověř, čerpání úvěru do 30. 5. 2019, poslední splátka dne 31. 3. 2022, uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019; splátky zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020, ověření zůstatku závazku k 30. 11. 2020 - bankovní výpis č. 011 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená mezi Obcí Tověř (oprávněný) a občanem obce (povinný) dne 27. 7. 2020 na pozemek parc. č. 429/29 orná půda v k.ú. Tověř, obce Olomouc - tlaková kanalizace; zřízení věcného břemene schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 5. 2020 usnesením č. 13, věcné břemeno je zřízeno na dobu neurčitou a bezúplatně; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 5. 8. 2020, zařazení do majetku obce na účet 028 - účetní doklad č. 185 ze dne 5. 8. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2020 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená Zastupitelstvem obce Tověř dne 13. 5. 2020 usnesením č. 9
- Zpráva kontrolního výboru zastupitelstva obce Tověř za rok 2020 ze dne 30. 11. 2020
- Zpráva finančního výboru o výsledku kontroly hospodaření obce Tověř ze dne 7. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 2. 2020, 13. 5. 2020, 10. 6. 2020, 9. 9. 2020, 11. 11. 2020 a 16. 12. 2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 2/2018 Sociální fond obce Tověř schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 s účinností od 1. 1. 2019, přiděl do sociálního fondu obce Tověř na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019; kontrola zůstatku bankovního účtu Sociálního fondu obce vedeného u České spořitelny, a. s. k 30. 11. 2020

ostatní

- **Akce "Tověř - nové vodovodní řady Za Humny":**
 - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek: Zadávací dokumentace zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 1. 2020, Výzva k podání nabídky zaslána dne 28. 1. 2020 elektronicky 5 dodavatelům, hodnoceno 10 předložených nabídek, Zpráva z výběrového řízení ze dne 26. 2. 2020, zastupitelstvo obce dne 26. 2. 2020 projednalo výsledek výběrového řízení, schválilo výběr nejvhodnější nabídky a pověřilo starostu obce k podpisu smlouvy o dílo;
 - Smlouva o dílo č. IN/CZ-005/2020 uzavřená se zhotovitelem INSTA CZ s. r. o., IČ: 25374311 dne 13. 3. 2020 ve výši 1 337 179,20 Kč vč. DPH zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 3. 2020, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 25. 5. 2020 (snížení ceny díla na částku 1 101 735,73 Kč vč. DPH) zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 6. 2020, uzavření Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020; informace o skutečně uhrazené ceně na profilu zadavatele zveřejněna;

- fakturace stavebních prací dle smlouvy o dílo ve 2 fakturách: 1) faktura 12005022 ze dne 25. 5. 2020 splatná 13. 6. 2020 na částku 899 312,18 Kč vč. DPH - úhrada dne 10. 6. 2020 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. zaúčtována účetním dokladem č. 1386, 2) faktura 12006056 ze dne 30. 6. 2020 splatná 1. 8. 2020 na částku 202 423,55 Kč vč. DPH - úhrada dne 30. 7. 2020 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. zaúčtována účetním dokladem č. 1484;
- účetní doklad číslo 91490 ze dne 31. 7. 2020 - zaúčtování vodovodu do majetku obce;
- výdaje na realizaci akce zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020;
- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 27. 8. 2020 s Olomouckým krajem (poskytovatel) ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Nové vodovodní řady Za Humny", přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 14. 9. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Nové vodovodní řady Za Humny" (ÚZ 00 471), přijetí dotace na bankovní účet obce vedený u České národní banky dne 15. 9. 2020 a zaúčtováno účetním dokladem číslo 5222, přijetí dotace promítnuto v rozpočtovém opatření č. 5 schváleném zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 19. 11. 2020;
- Finanční vyúčtování dotace včetně Závěrečné zprávy odesláno datovou schránkou dne 28. 8. 2020.

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

- 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, 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Miroslav Majer, starosta obce Tověř, prohlašuje, že poskytl 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 Smlouvy o směně nemovitostí uzavřené mezi občany obce (první směňující) a obcí Tověř (druhý směňující) dne 8. 4. 2020, kdy první směňující směňuje pozemek p.č. 194/19 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 165 m² v k.ú. Tověř za pozemek p.č. 193/2 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 82 m² v k.ú. Tověř druhého směňujícího bylo zjištěno, že obec neúčtovala o nabytí a předání majetku na účtu 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 a obec účtovala o nabytí majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 991246 dne 18. 5. 2020 a o předání majetku účetním dokladem č. 91246 dne 21. 4. 2020.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 30. 11. 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.

2. Nedodržení lhůty pro zveřejnění dodatku ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele

Obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Tověř - nové vodovodní řady Za Humny". Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, uzavřený dne 25. 5. 2020, byl na profilu zadavatele uveřejněn dne 11. 6. 2020, čímž nebyla dodržena zákonem stanovená 15 denní lhůta pro uveřejnění na profilu zadavatele. Jedná se o ojedinělé nedodržení povinnosti obce, které bylo projednáno se starostou obce.

Upozorňujeme, že podle § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, 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.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Datum vyhotovení: 28. 1. 2021

Přezkoumání hospodaření obce Tověř za rok 2020 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

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 Tověř byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 27. 1. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tověř byl doručen do datové schránky obce dne 27. 1. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Tověř

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly