

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57896/2022/OK/7758

Č.j.: KUOK 3499/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Říkovice za rok 2022

IČ 00636568

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 28. 3. 2023 - 31. 3. 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 Říkovice za rok 2022 dne 26. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Říkovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 28. 3. 2023 - 31. 3. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:

Radomír Možiš - starosta

Eva Sládečková - 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 Říkovice 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	3,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,42 %
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 Říkovice 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 Říkovice 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 Říkovice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - obecní úřad - úřední desce a pevné úřední desce od 14. 12. 2022 do 20. 1. 2023
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 3. 12. 2018 udělilo pravomoc starostovi obce k provádění rozpočtových opatření, zastupitelstvo obce dne 17. 4. 2020 udělilo pravomoc starostovi k provádění rozpočtových opatření, zastupitelstvo obce dne 25. 6. 2020 schválilo rozšíření pravomoci starosty obce k provádění rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 16. 11. 2022 udělilo pravomoc starostovi obce k provádění rozpočtových opatření, zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2022 pověřilo starostu obce provádět rozpočtová opatření bez omezení do konce roku 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - obec - rozpočet od 19. 1. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - obecní úřad - úřední deska od 20. 1. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 28. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhledu rozpočtu obce na roky 2024 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - obecní úřad - úřední desce obce dne 20. 1. 2022, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2024 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce - obecní úřad - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 14. 12. 2022 (ke dni konečného přezkumu hospodaření stále zveřejněn)
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 24. 6. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 24. 6. 2022, Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 16. 5. 2022 do 24. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 2022/7 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022, č. 2022/7 ke spořicímu účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022 a č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 7. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2022
- Bankovní výpisy: č. 2022/12 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 2022/12 ke spořicímu účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 a č. 46 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne

30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2022
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení inventarizace ze dne 21. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise, Plán inventur na rok 2022 ze dne 30. 12. 2022 včetně přílohy - seznamu inventurních soupisů, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 20. 1. 2023 včetně Přílohy k inventarizační zprávě obce Říkovice za rok 2022, inventurní soupisy k účtům, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví za období 12/2022
 - Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 165 faktur v celkovém objemu 2 597 014,88 Kč, č. faktur 49001 - 49165
 - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 23 faktur v celkovém objemu 53 524,11 Kč, č. faktur 48001 - 48023
 - Odměňování členů zastupitelstva: Rekapitulace mzdových nákladů podle útvarů za období únor, květen a červenec 2022; výši stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 3. 2019 s platností od 1. 4. 2019
 - Pokladní doklady: příjmové č. 2195 ze dne 3. 6. 2022 a č. 2232 ze dne 1. 7. 2022 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
 - Pokladní doklad: příjmový č. 2370 ze dne 2. 12. 2022 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
 - Pokladní kniha (deník): za období od 1. 6. 2022 do 31. 7. 2022
 - Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021 ke dni 31. 12. 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 24. 6. 2022 zaslán do CSUIS 28. 6. 2022
 - Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-a-obce/danove-prijmy-kraju-a-obci/rozpoctove-urceni-dani>
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Hospicem na Svatém Kopečku, IČ 73634671 na finanční dar ve výši 3 000 Kč dne 25. 11. 2022, (obec dárce), schválena zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2022, bankovní výpis č. 2022/12 za období

12/2022 k běžnému účtu vedenému u ČSOB - dne 9. 12. 2022 - úhrada finančního daru ve výši 3 000 Kč, účetní doklad č. 1939 ze dne 9. 12. 2022 - zaúčtování úhrady finančního daru, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2022

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11. 2. 2022 uzavřená s SK Říkovice, z. s., IČ 05192005 ve výši 49 000 Kč na provoz oddílu, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2022, bankovní výpis č. 2022/8 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období od 1. 8. 2022 do 31. 8. 2022 - dne 4. 8. 2022 - úhrada poskytnuté dotace, účetní doklad č. 1584 ze dne 4. 8. 2022 - zaúčtování úhrady poskytnuté dotace, Rozpočtové opatření č. 1/2022 provedené starostou obce dne 28. 2. 2022 - kterým je provedena úprava rozpočtu související s výdaji na poskytnutí dotace, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 14. 3. 2022,

Vyúčtování dotace ze dne 30. 12. 2022, účetní doklad č. 50098 ze dne 31. 12. 2022 - zaúčtování dotace na účet 572 - Náklady vybr. místních vládních inst. na transfery, Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 27. 1. 2023 - kontrola vyúčtování poskytnutých dotací za rok 2022

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01836/OSR/DSM ve výši 63 161 Kč na akci "Projektová dokumentace objektu občanské vybavenosti v Říkovicích", uzavřená s Olomouckým krajem dne 2. 8. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2022, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 9. 8. 2022 na účelovou investiční dotaci ve výši 63 161 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci: "Projektová dokumentace objektu občanské vybavenosti v Říkovicích", bankovní výpis č. 2022/8 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 8/2022 - dne 10. 8. 2022 - příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 1610 ze dne 10. 8. 2022, kterým je zaúčtován příjem dotace z Olomouckého kraje, Rozpočtové opatření č. 9/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 25. 8. 2022 - kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací z Olomouckého kraje (příjmy), zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 29. 8. 2022,

bankovní výpis č. 2022/3 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 3/2022 - dne 22. 3. 2022 - úhrada faktury č. 2022002 vystavené dne 23. 2. 2022 ve výši 157 905 Kč vystavená firmou ArchSta servis, s. r. o. Brno, IČ 01776835, účetní doklad č. 1244 ze dne 22. 3. 2022, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 2022002, Rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2022 - kterým je provedena úprava rozpočtu související s výdaji na akci "Projektová dokumentace objektu občanské vybavenosti v Říkovicích" (výdaje), zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 7. 4. 2022, (Smlouva o dílo uzavřená v roce 2020), vnitřní účetní doklad č. 50036 ze dne 27. 6. 2022 - opravu účetního dokladu č. 1244,

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z POV Olomouckého kraje 2022 včetně finančního vyúčtování ze dne 23. 11. 2022 (zasláno datovou zprávou na Olomoucký kraj dne 23. 11. 2022), účetní doklad č. 50104 ze dne 31. 12. 2022 - proučtování investiční dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 1. 2. 2022, (obec pronajímatel), Záměr o pronájmu části budovy bez popisného čísla p.č. 83/1 o výměře 8 m² v k.ú. Říkovice u Přerova zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 5. 1. 2022 do 22. 1. 2022, pokladní doklad č. 2134 ze dne 5. 4. 2022 - příjem nájmu
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. E617-S-3011/2022 o prodeji nemovitosti uzavřená se Správou železnic, státní organizací, IČ 70994234 dne 16. 9. 2022, (obec prodávající), schválena zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2021, Záměr obce k prodeji nemovitého majetku obce

zveřejněný na internetových stránkách obce - obec - úřední desce obce od 24. 6. 2021 do 31. 7. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7471/2022-808 (právní účinky zápisu k okamžiku 16. 12. 2022), příjmový pokladní doklad č. 100840 ze 15. 7. 2022 - zaúčtování příjmu za prodaný pozemek, účetní doklad č. 50085 ze dne 31. 12. 2022 - vyřazení pozemku z majetku obce, bankovní výpis č. 2023/37 ze dne 1. 3. 2023 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. - příjem faktury č. 2023001 vydané dne 24. 1. 2023 vydané obcí Říkovice ve výši 57 250 Kč za prodej pozemku, účetní doklad č. 11186 ze dne 1. 3. 2023 - zaúčtování příjmu za prodaný pozemek, účetní doklad č. 48001 ze dne 24. 1. 2022 - předpis faktury

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti č. E617-S-3013/2022 uzavřená s oprávněnou stranou Správa železnic, státní organizace, Praha 1, IČ 70994234 dne 16. 9. 2022 (obec povinná); zřízena služebnost inženýrské sítě "kabel pro zabezpečovací zařízení a kabel nn" k tíži pozemku parc. č. 1358, v k. ú. Říkovice u Přerova, obec Říkovice; služebnost zřízena na dobu existence inženýrské sítě a podle okolností zaniká částečně nebo zcela při přeložení inženýrské sítě a úplně při jejím zrušení, a to za jednorázovou úplatu 10 000 Kč bez DPH, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5903/2022-808 ze dne 24. 10. 2022 (právní účinky zápisu k 26. 9. 2022); faktura č. 202234 vystavená obcí dne 31. 10. 2022 na částku 12 100 Kč vč. DPH, předpis pohledávky jednorázové náhrady - účetní doklad č. 48034 ze dne 31. 10. 2022, úhrada jednorázové náhrady - 1. platba - účetní doklad č. 1875 ze dne 22. 11. 2022, výpis č. 2022/11 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 11. 2022 - 30. 11. 2022, strana 4/6, úhrada jednorázové náhrady - doplatek ve výši DPH - účetní doklad č. 1966 ze dne 15. 12. 2022, výpis č. 2022/12 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, strana 4/6; evidence pozemku zatíženého věcným břemenem - pozemek byl již v minulosti zatížen jiným věcným břemenem, ověřeno na inventurním soupisu účtu 031 k datu 31. 12. 2022
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce číslo 1/2019 uzavřená s SK Říkovice dne 22. 4. 2019, (na dobu neurčitou), schválená ZO dne 18. 4. 2019

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení k veřejné zakázce malého rozsahu provedená mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na stavební práce na akci "Chodník ke hřbitovu Říkovice", Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci "Chodník ke hřbitovu Říkovice", ze dne 31. 5. 2022, zaslána 5 dodavatelům dne 1. 6. 2022 e-mailem, Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 8. 6. 2022, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 6. 2022, 3 nabídky, Oznámení o výběru zhotovitele ze dne 28. 6. 2022, rozhodnutí odesláno uchazečům datovou zprávou dne 29. 6. 2022,

Smlouva o dílo uzavřená s firmou Rovina stavební, a. s., IČ 45193096 na akci "Chodník ke hřbitovu Říkovice" ve výši 1 548 315 Kč s DPH dne 1. 7. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022, zveřejněná na profilu zadavatele dne 11. 7. 2022,

bankovní výpis č. 12/2022 za období 12/2022 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a. s. - úhrada faktury č. 2202000618 vydané dne 12. 12. 2022 firmou Rovina stavební, a. s. ve výši 1 548 314,84 Kč na akci "Chodník ke hřbitovu Říkovice", účetní doklad č. 1960 ze dne 14. 12. 2022 (147 544,05 Kč), účetní doklad č. 1969 ze dne 16. 12. 2022 (161 293,29 Kč) a účetní doklad č. 1977 ze dne 20. 12. 2022 (1 239 477,50 Kč) - zaúčtování úhrady faktury č. 202000618, Rozpočtová opatření č. 13 schválené zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022 - součástí je úprava rozpočtu v souvislosti

s výdaji na akci "Chodník ke hřbitovu Říkovice", zveřejněno na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 20. 1. 2023, účetní doklad č. 49 316 ze dne 14. 12. 2022 - předpis faktury a zařazení majetku na účet 042 (ke dni závěrečného přezkoumání hospodaření neproběhla kolaudace), skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro oběh účetních dokladů schválená starostou obce dne 2. 1. 2020
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Říkovice, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 8. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Říkovice ze dne 22. 7. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 2. 2022, 1. 4. 2022, 13. 5. 2022, 24. 6. 2022 a 25. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze schůze finančního a kontrolního výboru ze dne 28. 7. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 9. 2022, 14. 10. 2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, 16. 11. 2022 a 30. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku řídicí kontroly nahrazující interní audit ze dne 10. 1. 2022, (kontrolovaný subjekt - obec, kontrola roku 2021)

ostatní

- Daň z přidané hodnoty: Rozhodnutí Finančního úřadu pro Olomoucký kraj, Územní pracoviště v Přerově o registraci k dani z přidané hodnoty pod čj. 736486/22/3107-00510-801020 dne 11. 4. 2022 s účinností od 1. 5. 2022

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

- 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 směnnou 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.

Radomír Možiš, starosta obce Říkovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Povinnost uskutečnit rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje

Kontrolou provedené úhrady faktury č. 2202000618 vystavené firmou Rovina stavební, a. s., IČ 45193096 na akci "Chodník ke hřbitovu Říkovice" ve výši 1 548 315 Kč s DPH dne 30. 11. 2022 bylo zjištěno, že úhrada faktury byla z běžného bankovního účtu vedeného u ČSOB, a. s. provedena ve 3 splátkách - účetní doklad č. 1960 ze dne 14. 12. 2022 (147 544,05 Kč), účetní doklad č. 1969 ze dne 16. 12. 2022 (161 293,29 Kč) a účetní doklad č. 1977 ze dne 20. 12. 2022 (1 239 477,50 Kč). Dále bylo zjištěno, že ve schváleném rozpočtu obce Říkovice na rok 2022 byly na § 2219 pol. 6121 schváleny výdaje ve výši 1 400 000 Kč. Navýšení výdaje na § 2219 pol. 6121 o částku 148 315 Kč bylo provedeno rozpočtovým opatřením č. 13/2022, které schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2022, tj. až po úhradě faktury č. 2202000618 v celkové výši 1 548 315 Kč. Tímto jednáním došlo k provedení rozpočtově nezajištěného výdaje ve výši 148 315 Kč.

Upozorňujeme na ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, které stanoví způsob provádění průběžné a následné řídicí kontroly.

V uvedeném případě nebyla v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, řádně provedena průběžná a následná řídicí kontrola u uvedených provozních výdajů, tj. od vzniku závazku do ukončení operace nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích (ve výkazu FIN 2-12M), nebylo provedeno porovnání údajů schváleného rozpočtu (případně rozpočtu po změnách) se schválenými výdaji.

Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná se o jediné pochybení, které nevedlo ke vzniku rozpočtového schodku a v minulých letech nebyla chyba obdobného charakteru zaznamenána, nevyhodnocuje kontrolor pověřený řízením přezkoumání zjištěný nedostatek jako chybu, ale jako upozornění. Kontrolou bylo ověřeno, že další změny rozpočtu související s krytím výdajů obce v roce 2022 byly provedeny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolní zjištění bylo projednáno se zástupci obce.

2. Obec neúčtovala o vyřazení pozemku ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (právní účinky vkladu)

Kontrolou kupní smlouvy týkající se prodeje pozemku bylo zjištěno, že obec neúčtovala o vyřazení pozemku ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Jednalo se o kupní smlouvu:

Kupní smlouva č. E617-S-3011/2022 o prodeji nemovitosti uzavřená se Správou železnic, státní organizací dne 16. 9. 2022, prodej pozemku p. č. 1348 v k. ú. Říkovice, vklad do KN proveden dne 10. 1. 2023, a to s právními účinky k 16. 12. 2022, pozemek vyřazen vnitřním účetním dokladem č. 50085 ze dne 31. 12. 2022, (prodej pozemku popsán ve výkazu Příloha).

Za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České republiky účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňujeme na dodržování 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.

Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná se ojedinělé pochybení a v minulých letech nebyla chyba obdobného charakteru zaznamenána, nevyhodnocuje kontrolor pověřený řízením přezkoumání zjištěný nedostatek jako chybu, ale jako upozornění. Kontrolní zjištění bylo projednáno se zástupci obce.

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 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 Říkovice za rok 2022 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 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 Říkovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 18. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Říkovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 18. 4. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Říkovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly