

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/45720/2021/OK/7946

Č.j.: KUOK 702/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 15

Počet stran: 15

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2021

IČ 00636207

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 26. 1. 2022 - 4. 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 hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2021 dne 11. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dolní Nětčice
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 26. 1. 2022 - 4. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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: František Lacina - starosta
Ing. Jakub Juráň - místostarosta
Anna Lacinová - 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 Dolní Nětčice za rok 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Nesestavením účetní závěrky podle § 6 odst. 4 Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví se obec vystavuje riziku přestupku podle § 37 odst. 1 b), za který lze uložit pokutu podle § 37 odst. 4 citovaného zákona.

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	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,22 %

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 Dolní Nětčice 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 Dolní Nětčice za rok 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Ze zápisů z jednání zastupitelstva bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce v roce 2021 schválilo uzavření 6 smluv k převodu pozemků. Kontrolou směnné smlouvy uzavřené dne 25. 1. 2021 bylo zjištěno, že obec směnila pozemek v majetku obce p. č. 282/2 - ostatní plocha o výměře 125 m² za pozemky v majetku fyzické osoby p. č. 187/2 - zahrada o výměře 106 m² a p. č. 188/2 - ostatní plocha o výměře 26 m², vše v k. ú. Dolní Nětčice. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 1. 6. 2021, a to s právními účinky k 3. 5. 2021 (datum doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu).

Obec nesprávně vyřadila pozemek p. č. 282/2 v k. ú. Dolní Nětčice v ceně 375 Kč z evidence majetku k datu podpisu smlouvy, účetním dokladem č. 421007 ze dne 25. 1. 2021 - ze strany D účtu 031 - Pozemky, (měl být vyřazen k datu 3. 5. 2021), a nesprávně zařadila účetním dokladem č. 421044 ze dne 2. 11. 2021 do majetku obce pozemky p. č. 187/2 v k. ú. Dolní Nětčice v ceně 7 738 Kč a p. č. 188/2 v k. ú. Dolní Nětčice v ceně 1 897 Kč – na stranu MD účtu 031 - Pozemky, (měl být zařazen k datu 3. 5. 2021), nebylo tak postupováno dle Českého účetního standardu č. 701.

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

Jedná se o pochybení bez vlivu na stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 31. 12. 2021.

Nedodrženo ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, v platném znění, 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.

Doloženo:

- Směnná smlouva uzavřená dne 25. 1. 2021,
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3126/2021-808
- Vnitřní účetní doklad č. 421007 a č. 421044

- 1.2. Kontrolou programů a zápisů ze zasedání zastupitelstva v roce 2021 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce v termínu do 30. 6. 2021 neschválilo účetní závěrku obce za rok 2020. Přestože účetní závěrku podle předložených podkladů a informací od zástupců obce zastupitelstvo obce vůbec neprojednálo a neschválilo (jako schvalující účetní jednotka), byl neoprávněně vyhotoven "Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky" s informací o schválení 3. 5. 2021 v zastupitelstvu obce a tento protokol o schválení zaslán dne 9. 5. 2021 do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS). Výsledek hospodaření

účetní jednotky za rok 2020 byl bez schválení zastupitelstvem obce přeúčtován účetním dokladem č. 421016 ze dne 15. 5. 2021.

Porušeno ustanovení § 27 a § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Dotčené osoby dotčené účetní jednotky spolupracují se schvalující účetní jednotkou tak, aby byly zajištěny podmínky pro schvalování účetní závěrky. Dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

Nesestavením účetní závěrky podle § 6 odst. 4 Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví se obec vystavuje riziku přestupku podle § 37 odst. 1 b), za který lze uložit pokutu podle § 37 odst. 4 citovaného zákona.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice bylo zjištěno:

1. Kontrolou programů a zápisů ze zasedání zastupitelstva v roce 2021 bylo zjištěno, že zastupitelstvu obce nebyly předloženy v termínu do 30. 6. 2021 podklady k projednání a schválení účetní závěrky obce za rok 2020. Přestože účetní závěrku podle předložených podkladů a informací od zástupců obce vůbec neprojednalo a neschválilo zastupitelstvo obce (jako schvalující účetní jednotka), byl neoprávněně vyhotoven "Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky" s informací o schválení 3. 5. 2021 v zastupitelstvu obce a tento protokol o schválení zaslán dne 9. 5. 2021 do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS). Výsledek hospodaření účetní jednotky za rok 2020 byl bez schválení zastupitelstvem obce přeúčtován účetním dokladem č. 421016 ze dne 15. 5. 2021.

Porušeno ustanovení § 27 a § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Dotčené osoby dotčené účetní jednotky spolupracují se schvalující účetní jednotkou tak, aby byly zajištěny podmínky pro schvalování účetní závěrky. Dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

Nesestavením účetní závěrky podle § 6 odst. 4 Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví se obec vystavuje riziku přestupku podle § 37 odst. 1 b), za který lze uložit pokutu podle § 37 odst. 4 citovaného zákona.

Doloženo:

- Zápis č. 04/21 ze zasedání Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 3. 5. 2021,
- Vnitřní účetní doklad č. 421016 ze dne 15. 5. 2021 k přeúčtování hospodářského výsledku obce,
- Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky" s informací o schválení 3. 5. 2021 podepsaný dne 9. 5. 2021 starostou obce,
- Scan obrazovky ze systému "GINIS Expres - podání elektronických dat" s informací o zaslání dat dne 9. 5. 2021 do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS).

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Dolní Nětčice bylo na svém zasedání dne 4. 10. 2021 starostou obce seznámeno se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření obce ze dne 13. 9. 2021, a také s chybami a nedostatky které byly zjištěny. Zastupitelstvo obce na tomto zasedání účetní závěrku obce sestavenou k datu 31. 12. 2021 schválilo. I přesto, že zastupitelstvo obce účetní závěrku 13. 9. 2021 schválilo, podle ustanovení § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek platí, že schválena nebyla.

Zastupitelstvo obce dále přijalo následující systémové opatření k eliminaci rizik opakování stejného nedostatku - uložilo finančnímu výboru každoročně kontrolovat dokumenty ke schválení účetní závěrky v termínu nejpozději do 31. 5., a místostarostovi obce každoročně zajistit předložení těchto dokumentů ke schválení účetní závěrky členům zastupitelstva obce v termínech, tak aby byly schváleny zastupitelstvem obce do 30. 6.

Kontrolní skupina bere přijaté systémové opatření na vědomí. Přijatá opatření vytvářejí předpoklad pro eliminaci rizika opakování nedostatku v budoucnosti. Kontrola plnění přijatého opatření bude předmětem následujících přezkoumání hospodaření.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek (viz část A bod 1. 2. této zprávy)

2. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 8. 2021 bylo zjištěno, že schválený rozpočet obce na rok 2021 nebyl přenesen do výkazu Fin 2-12 M ve znění, které bylo schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7. 12. 2020. Konkrétně šlo o následující nedostatky (rozdíly) mezi schváleným rozpočtem a údaji zapsanými do sloupce "Schválený rozpočet" výkazu Fin 2-12 M:

<i>Zastupitelstvem obce schválený údaj:</i>	<i>Údaj zapsaný do výkazu FIN 2-12 M:</i>
Příjmy celkem = 3 266 200 Kč	3 295 000 Kč
8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech = 1 657 600 Kč	1 628 800 Kč

Rozdíly mezi schváleným rozpočtem a údaji zapsanými do sloupce "Schválený rozpočet" v celkových příjmech rozpočtu a položce 8115, byly způsobeny navýšením příjmů do výkazu Fin 2-12 M na § 3612 (Bytové hospodářství) a položce 2111 (Příjmy z poskytování služeb a výrobků) ve výši 28 800 Kč, které neschválilo zastupitelstvo obce.

Dále bylo zjištěno, že splátky dlouhodobého úvěru ve výši 271 800 Kč, které byly

v návrhu rozpočtu na rok 2021 uvedeny a schváleny pod položkou 8114 - Uhrazené splátky krátkodobých přijatých prostředků, byly ve výkazu Fin 2-12 správně zapsány do sloupce "Schválený rozpočet" na položku 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých prostředků.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 31. 8. 2021 a vzhledem k výši schváleného rozpočtu obce ve výši 3 266 200 Kč i o nevýznamné navýšení rozpočtu příjmů obce na rok 2021 (0,88 %). Vzhledem ke skutečnosti, že v rámci přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice v minulých letech, nebyly zjištěny obdobné chyby či nedostatky, nelze předpokládat, že šlo o systémové pochybení.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12M).

Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby.

Údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.

Doloženo:

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2021,
- schválený rozpočet obce na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 12. 2020.

Přijatá opatření:

Nedostatek byl napraven rozpočtovým opatřením č. 9 schváleným starostou obce dne 1. 10. 2021.

Zastupitelstvo obce Dolní Nětčice bylo na svém zasedání dne 4. 10. 2021 starostou obce seznámeno se zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření obce ze dne 13. 9. 2021, a také z chybami a nedostatky které byly zjištěny. Bylo porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 5/2014 Sb., tím, že schválený rozpočet obce na rok 2021 v některých částech nebyl přenesen do výkazu Fin 2-12 M ve znění které bylo schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 7. 12. 2020. Zastupitelstvo obce tedy přijalo na tomto zasedání následující systémové opatření k eliminaci rizik opakování stejného nedostatku - ukládá kontrolnímu výboru každoročně přezkoumávat přenesení informací o schváleném rozpočtu do výkazu Fin 2-12 M s termínem do 15. 1., a na nejbližším zastupitelstvu obce o výsledku kontroly členy zastupitelstva obce informovat.

Dne 10. 1. 2022 v rámci svého zasedání provedli členové kontrolního výboru kontrolu interního dokladu č. 722001 ze dne k navedení schváleného rozpočtu obce na rok 2022 do účetnictví obce se závěrem, rozpočet obce Dolní Nětčice na rok 2022 byl naveden do účetnictví obce ve schválené podobě.

Vzhledem k výše uvedenému, lze konstatovat, že je nedostatek napraven.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Rozpočtová opatření: pověření starosty provádět rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 11. 2017
- Schválený rozpočet: obce Dolní Nětčice na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách (elektronické úřední desce) obce od 7. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 7. 12. 2020 - schválení rozpočtu obce Dolní Nětčice na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Dolní Nětčice na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách (elektronické úřední desce) obce a pevné úřední desce od 6. 11. 2020 do 7. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce Dolní Nětčice na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočty a finanční dokumenty od 13. 12. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 6. 12. 2021 - schválení rozpočtu obce Dolní Nětčice na rok 2022; Návrh rozpočtu obce Dolní Nětčice na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočty a finanční dokumenty a pevné úřední desce obce od 4. 11. 2021 do 6. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Dolní Nětčice na období 2021 - 2024 - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočty a finanční dokumenty od 8. 12. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 6. 12. 2021 - schválení střednědobého výhledu obce Dolní Nětčice na období 2021 - 2024; Návrh střednědobého výhledu obce Dolní Nětčice na období 2021 - 2024 - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočty a finanční dokumenty a pevné úřední desce obce od 14. 11. 2021 do 6. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Dolní Nětčice na období 2020 - 2023 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 7. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 7. 12. 2020 - schválení střednědobého výhledu obce Dolní Nětčice na období 2020 - 2023; Návrh střednědobého výhledu obce Dolní Nětčice na období 2020 - 2023 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce od 16. 11. 2020 do 31. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce Dolní Nětčice za rok 2020 schválený Zastupitelstvem obce Dolní Nětčice dne 3. 5. 2021 bez výhrad - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Rozpočty a finanční dokumenty od 10. 5. 2021; Návrh závěrečného účtu obce Dolní Nětčice za rok 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce v záložce Rozpočty a finanční dokumenty a pevné úřední desce obce od 29. 3. 2021 do 31. 12. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: Bankovní výpis č. 175 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021 včetně kontroly zaúčtování účetního dokladu č. 521516 ze dne 31. 12. 2021; Bankovní výpis č. 47 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 včetně kontroly zaúčtování účetního dokladu č. 621047 ze dne 31. 12. 2021 a Výpis z účtu za období 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 - vkladový účet vedený u Českomoravské stavební spořitelny, a. s. - ověření zůstatku účtu 231 k datu 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: Výpis z účtu za období 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 - úvěrový účet vedený u Českomoravské stavební spořitelny, a. s. - ověření zůstatku účtu 451 k datu 31. 12. 2021

- Bankovní výpis: Bankovní výpis č. 116 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 8. 2021 včetně kontroly zaúčtování účetních dokladů č. 521338 - 521342 ze dne 31. 8. 2021; Bankovní výpis č. 29 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2021 včetně kontroly zaúčtování účetního dokladu č. 621029 ze dne 31. 8. 2021 - ověření zůstatku účtu 231 k datu 31. 8. 2021
- Bankovní výpis: Bankovní výpis č. 8 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období srpen 2021 - ověření zůstatku účtu 451 k datu 31. 8. 2021
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 5/2011 - k provádění inventarizace majetku a závazků obce Dolní Nětčice včetně dodatku č. 1/2018; Plán inventur na rok 2021 vydaný zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační komise; Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky a Prezenční listina ze školení ze dne 6. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 10. 1. 2022; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě, 451 - Dlouhodobé úvěry, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní, 389 - Dohadné účty pasivní, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 08/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2021
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 30. 6. 2021
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 3. 5. 2021 - účetní závěrku dle předložených zápisů včetně programů pro jednání neschválilo zastupitelstvo obce - protokol o schválení zaslán do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) dne 9. 5. 2021; Účetní doklad č. 421016 ze dne 15. 5. 2021 k přeúčtování hospodářského výsledku
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 4. 10. 2021 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky obce Dolní Nětčice ze dne 4. 10. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč pro Pionýrskou skupinu Plši, IČ 64601501; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 3. 5. 2021 - schválení poskytnutí finančního daru; Vyplacení finančního daru - vnitřní účetní doklad č. 521230 ze dne 15. 6. 2021 a výpis č. 79 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., ze dne 15. 6. 2021 - výdaje upraveny rozpočtovým

- opatřením č. 5 starosty obce ze dne 7. 6. 2021, které je zveřejněné internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 7. 6. 2021
- Dohody o provedení práce: 4 x uzavřené dohody o provedení práce se zastupiteli obce ze dne 1. 2 2021 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2021
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestičního transferu č. 1/2021 uzavřená dne 22. 6. 2021 se Zemědělským družstvem Záhoří, IČ 00149659 (obec jako "poskytovatel") v celkové výši 120 000 Kč za účelem podpory a udržení prodejny smíšeného zboží v obci Dolní Nětčice - zveřejněná na elektronické úřední desce obce od 22. 6. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 7. 6. 2021 - schválení poskytnutí dotace včetně smlouvy o poskytnutí dotace; Rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce dne 15. 7. 2021 - poskytnutí dotace - zveřejněné na internetových stránkách obce od 15. 7. 2021; Poskytnutí dotace (podíl dotace z rozpočtu Olomouckého kraje) - účetní doklad č. 521291 ze dne 29. 7. 2021 včetně výpisu č. 100 ze dne 29. 7. 2021 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s.; Poskytnutí dotace (podíl dotace z rozpočtu obce) - účetní doklad č. 521360 ze dne 7. 9. 2021 včetně výpisu č. 120 ze dne 7. 9. 2021 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s.; Zaúčtování dohadné položky k poskytnuté dotaci - účetní doklad č. 421062 ze dne 31. 12. 2021
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01640/OSR/DSM uzavřená dne 20. 7. 2021 s Olomouckým krajem, IČ 60609460 (obec jako "příjemce"); Informace k rozpočtovému opatření na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 60 000 Kč ze dne 28. 7. 2021 - neinvestiční dotace z rozpočtu Olomouckého kraje - "Program obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 - podpora venkovských prodejen na činnost "Udržení prodejny smíšeného zboží v obci Dolní Nětčice"; Rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce dne 7. 6. 2021 - příjem dotace - zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 7. 6. 2021; Přijetí dotace - účetní doklad č. 521290 ze dne 28. 7. 2021 a výpis č. 99 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 28. 7. 2021; Zaúčtování dohadné položky k přijaté dotaci - účetní doklad č. 421062 ze dne 31. 12. 2021
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou R. N. dne 26. 7. 2021 (obec jako "prodávající") - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 8. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 12. 4. 2021 - schválení prodeje pozemků; Záměr na prodej pozemků p. č. 288 a 289/2 v k. ú. Dolní Nětčice zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce a pevné úřední desce obce ve dnech 15. 2. 2021 - 31. 3. 2021; Příjem úhrady plynoucí z kupní smlouvy - pokladní doklad příjmový č. 121184 ze dne 26. 7. 2021; Přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji -účetní doklad č. 421028 ze dne 26. 7. 2021; Vyřazení pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 421033 ze dne 4. 8. 2021
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená s fyzickou osobou M. M. dne 25. 1. 2021 (obec jako "první směňující") za účelem směny pozemku v majetku obce p. č. 282/2 - ostatní plocha o výměře 125 m2 za pozemky v majetku fyzické osoby p. č. 187/2 - zahrada o výměře 106 m2 a p. č. 188/2 - ostatní plocha o výměře 26 m2, vše v k. ú. Dolní Nětčice - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 5. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 7. 9. 2020 - schválení směny pozemků; Záměr na směnu části pozemku p. č. 282 v k. ú. Dolní Nětčice zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce a pevné úřední desce obce ve dnech 29. 6. 2020 - 7. 9. 2020; Vyřazení pozemku z majetku obce včetně předpisu pohledávky - účetní doklad č. 421007 ze dne 25. 1. 2021 a opravný doklad č. 421032 ze dne 1. 8. 2021; Předpis závazku - účetní doklad č. 421008 ze dne 25. 1. 2021;

Zařazení nabytých pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 421044 ze dne 2. 11. 2021

- Smlouvy o přijetí úvěru: Úvěrová smlouva č. 99021477412 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 15. 11. 2018 na financování projektu "Multifunkční hřiště DN"
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99032489573 uzavřená dne 8. 12. 2021 s Komerční bankou, a. s. - investiční úvěr ve výši 3 000 000 Kč na financování projektu "Vodní nádrž pod Skalkou"; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 6. 12. 2021 - schválení smlouvy o úvěru
- Smlouvy o přijetí úvěru: Úvěrová smlouva č. 1172395401 uzavřená s Českomoravskou stavební spořitelnou, a. s. dne 13. 7. 2018; Smlouva o zřízení zástavního práva k věcem nemovitým k zajištění dluhů z úvěrové smlouvy č. 1172395401/1 uzavřená s Českomoravskou stavební spořitelnou, a. s. dne 9. 7. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva č. IV-12-8016616/VB/002 o zřízení věcného břemene uzavřená dne 11. 10. 2021 s ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 (obec jako "povinná") za účelem zřízení věcného břemene k pozemkům p. č. 645 a p. č. 649 v k. ú. Dolní Nětčice - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 10. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 4. 10. 2021 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene; Předpis náhrady za věcné břemeno - účetní doklad č. 321074 ze dne 23. 11. 2021; Příjem náhrady za věcné břemeno - účetní doklad č. 521492 ze dne 13. 12. 2021 včetně výpisu č. 168 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s. ze dne 13. 12. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 20. 12. 2021
- Zápis z výkonu interního auditu obce ze dne 20. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Usnesení z jednání Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 1. 2. 2021, 1. 3. 2021, 12. 4. 2021, 3. 5. 2021, 7. 6. 2021 a 28. 6. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 14. 10. 2021
- Zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 4. 5. 2021 a 19. 7. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 6. 9. 2021, 4. 10. 2021, 8. 11. 2021 a 6. 12. 2021

ostatní

- **akce: "Vodní nádrž pod skalkou - technický dozor stavebníka":**

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na služby - výkon technického dozoru stavebníka ke stavbě "Vodní nádrž pod skalkou": Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 15. 11. 2021 - zveřejněná na profilu zadavatele; Ustanovení komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 11. 2021 - členové komise schválení rozhodnutím zastupitelstva obce ze dne 4. 10. 2021; Čestné prohlášení členů komise ke střetu zájmů ze dne 8. 11. 2021; Zpráva komise k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 6. 12. 2021; Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 12. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Dolní Nětčice ze dne 21. 9. 2020 - schválení výběru nejvhodnější nabídky; Příkazní smlouva o obstarání záležitostí příkazce (obec jako "příkazce") uzavřená dne 24. 11. 2021 s Ing. Oldřichem Nezhybou, IČ 61614807 a odměnou ve výši 100 000,00 Kč.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel 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.

František Lacina, starosta obce Dolní Nětčice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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 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	B
§ 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.

Chyby B:

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2021 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 15. 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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 4. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice byl doručen do datové schránky obce dne 4. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dolní Nětčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly