

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64144/OK/2020/9019

Č.j.: KUOK 1456/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bedihošť za rok 2020

IČ 00288004

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 11. 2020 - 10. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 23. 2. 2021 - 26. 2. 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 Bedihošť za rok 2020 dne 27. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 23. 2. 2021 - 26. 2. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, 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: Jiří Zips - starosta
Vladimíra Mlatečková - 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 Bedihošť 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	1,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,95 %
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 Bedihošť k 31. 12. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Bedihošť 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 Bedihošť za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 23. 11. 2020 do 9. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 10/2020 (schváleno starostou obce dne 2. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 26. 10. 2020); č. 11/2020 (schváleno starostou obce dne 2. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 23. 11. 2020); č. 12/2020 (schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 21. 12. 2020) oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 11. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 (schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 1. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 2. 2020); č. 2/2020 (schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 9. 3. 2020); č. 3/2020 (schváleno starostou obce dne 2. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 3. 2020); č. 4/2020 (schváleno starostou obce dne 2. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 4. 2020); č. 5/2020 (schváleno starostou obce dne 4. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 5. 2020); č. 6/2020 (schváleno starostou obce dne 1. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 6. 2020); č. 7/2020 (schváleno starostou obce dne 1. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 7. 2020); č. 8/2020 (schváleno starostou obce dne 3. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 8. 2020); č. 9/2020 (schváleno starostou obce dne 4. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách dne 29. 9. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 11. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020; rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019; rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce v době od 23. 11. 2020 do 9. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby;

střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 30. 4. 2020 - 27. 5. 2020; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 30. 4. 2020 - 27. 5. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 18. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 25 ke dni 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: z účtu sociálního fondu vedeného u ČSOB, a. s. č. 16 ke dni 30. 9. 2020
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 16 ke dni 30. 9. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace majetku, zásob, pohledávek a závazků Obce Bedihošť k 31. 12. 2020 ze dne 29. 1. 2021; Plán inventur za rok 2020 ze dne 9. 12. 2020; Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9. 12. 2020; Protokoly o vyřazení a zařazení majetku ze dne 31. 12. 2020, Inventurní soupisy účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 194 - Opravné položky k odběratelům, 231 - Základní běžný účet ÚSC, účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 261 - Pokladna, 263 - Ceniny, 388 - Dohadné účty aktivní k 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2020
- Pokladní kniha (deník): vedený ručně
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2020
- Účetnictví ostatní: Protokol č. 1/2020 o provedené kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nahrazující interní audit u obce Bedihošť ze dne 29. 10. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Bedihošť sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Bedihošť sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 19. 9. 2020, předmětem daru je poskytnutí finančního příspěvku pro narozené děti; vnitřní účetní doklad č. 1129 ze dne 19. 9. 2020 (předpis, úhrada), výdajový pokladní doklad ze dne 19. 9. 2020
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva ze dne 17. 12. 2020, obec "pronajímatel"; předmětem nájmu je pozemek p. č. 1268 v k. ú. Bedihošť; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 19. 2. 2020 (schválení sepsání smlouvy o nájmu)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o zřízení věcného břemene č. PV-014330056631/001 ze dne 8. 1. 2020, k pozemku p. č. 132 v k. ú. Bedihošť, obec "povinná"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 4. 12. 2019 (schválení uzavření smlouvy); faktura vydaná č. 202005 včetně vnitřního účetního dokladu č. 100059 ze dne 19. 2. 2020 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu č. 2020/59 vedený u ČSOB, a. s. ze dne 24. 3. 2020 včetně vnitřního účetního dokladu č. 210 ze dne 24. 3. 2020 (úhrada faktury)
- Smlouvy ostatní: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu; Rozpočtové opatření č. 8/2020 schválené starostou obce dne 3. 8. 2020 (navýšení pol. 4111 a zavedení účelového znaku); účetní doklad č. 6021 ze dne 12. 8. 2020 (předpis, platba)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele dle zákona č. 320/2001 Sb. u kontrolovaného subjektu - Základní škola a mateřská škola Bedihošť ze dne 2. 6. 2020
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele dle zákona č. 320/2001 Sb. u kontrolovaného subjektu - Základní škola a mateřská škola Bedihošť ze dne 27. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 1., 19. 2., 27. 5. a 9. 9. 2020
- Zápis o provedené kontrole finančním výborem ze dne 29. 10. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 9. 12. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 16. 9. 2020

ostatní

- AKCE "Vysílačky pro hasiče": Poptávka o vypracování a zaslání cenové nabídky ze dne 19. 10. 2020; osloveny 3 firmy dne 19. 10. 2020; dodejky datových zpráv ze dne 19. 10. 2020; Cenový marketing ze dne 3. 11. 2020 včetně cenových nabídek od oslovených firem; faktura č. 121014157 ze dne 23. 11. 2020 ve výši 89 903,00 Kč (vč. DPH) vystavená dodavatelem Požární bezpečnost s. r. o., IČ: 27660940; účetní doklad č. 100500 ze dne 1. 12. 2020 (předpis, zařazení); bankovní výpis z běžného

účtu vedeného u KB, a. s. č. 246 ze dne 1. 12. 2020 (odeslání platby); účetní doklad č. 885 ze dne 1. 12. 2020 (platba faktury); rozpočtové opatření č. 12/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 (navýšení § 5512, položky 6122 o 90 000 Kč)

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

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

Jiří Zips, starosta obce Bedihošť, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - úprava rozpočtu

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2020 byl zjištěn rozdíl:

- V příjmové části rozpočtu na pol. 4116 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, a to mezi rozpočtem po změnách ve výši 404 636 Kč a výsledkem od počátku roku ve výši 403 872,85. Rozdíl rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku činí 763,15 Kč.
- V příjmové části rozpočtu na pol. 4216 – Ostatní investiční transfery ze státního rozpočtu, a to mezi rozpočtem po změnách ve výši 7 476 000 Kč a výsledkem od počátku roku ve výši 2 328 486,45. Rozpočtovým opatřením č. 1/2020 ze dne 22. 1. 2020 byla položka 4216 navýšena o dotaci od MMR na akci „Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti na sociální byty, obec Bedihošť“. Současně s příjmem dotace byl navýšen ve výdajích i § 3612 – Bytové hospodářství, pol. 6121 – Budovy, haly a stavby. Rozdíl ve výši 5 147 513,55 Kč činí očekávaná dotace na výstavbu sociálních bytů, která k 31. 12. 2020 nebyla obdržena.
- V příjmové části rozpočtu na § 3113 – Základní školy, položce 2229 – Ostatní přijaté vratky transferů, a to mezi rozpočtem po změnách ve výši 33 000 Kč a výsledkem od počátku roku ve výši 32 439,75. Rozdíl rozpočtu po změnách a výsledkem od počátku roku činí 560,25 Kč.
- Ve výdajové části rozpočtu na § 2292 - Dopravní obslužnost veřejnými službami, položce 5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím, a to mezi rozpočtem po změnách ve výši 171 000 Kč a výsledkem od počátku roku ve výši 161 550 Kč. Rozdíl rozpočtu po změnách činí 9 450 Kč Celková výše schváleného rozpočtu na § 2292 – Dopravní obslužnost, položky 5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím nebyla překročena.

- Ve výdajové části rozpočtu na § 3113 – Základní školy, položce 5364 – Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů, a to mezi rozpočtem po změnách ve výši 33 000 Kč a výsledkem od počátku roku ve výši 32 439,75 Kč. Rozdíl rozpočtu po změnách činí 560,25 Kč. Celková výše schváleného rozpočtu na § 3113 Základní školy, položky 5364 – Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů nebyla překročena.
- Ve výdajové části rozpočtu na § 6402 – Finanční vypořádání minulých let, položce 5364 – Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů, a to mezi rozpočtem po změnách ve výši 4 000 Kč a výsledkem od počátku roku ve výši 3 769 Kč. Rozdíl rozpočtu po změnách činí 231 Kč. Celková výše schváleného rozpočtu na § 6402 – Finanční vypořádání minulých let, položky 5364 – Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů nebyla překročena.

Výše uvedené rozdíly vznikly v důsledku nesouladu vykázaných hodnot schváleného rozpočtu a skutečnosti ve výkazu Fin 2-12M. Schválený a upravený rozpočet je vykázán v tisících, ale skutečnost od počátku roku je vykázána v Kč.

2. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2020, bankovního výpisu z běžného účtu vedeného u KB a. s. č. 246 ze dne 1. 12. 2020, rozpočtového opatření č. 10/2020 a 12/2020 a schváleného rozpočtu obce na rok 2020 ve struktuře OdPa - Pol bylo zjištěno, že obec Bedihošť uhradila dne 1. 12. 2020 fakturu č. 121014157 ve výši 89 903 Kč. Finanční prostředky byly navýšeny rozpočtovým opatřením č. 10/2020, schváleného starostou obce dne 2.10. 2020 na § 5512 – Požární ochrana – dobrovolná část, položky 5137 – Drobný hmotný dlouhodobý majetek o 80 000 Kč. Platba byla zaúčtována účetním dokladem č. 885 dne 1. 12. 2020, a to na § 5512 – Požární ochrana – dobrovolná část, položky 6122 – Stroje, přístroje a zařízení. Jednalo se o rozpočtově nezajištěný výdaj položky 6122 - Stroje, přístroje a zařízení, který byl upraven následně, a to rozpočtovým opatřením č. 12/2020, schváleným zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, tedy až po uskutečněné platbě.

Celkové výdaje rozpočtu po změnách nebyly překročeny a obci nevznikl schodek rozpočtu. Jedná se o nedostatky v nevýznamných částkách, které byly telefonicky projednány s odpovědnou osobou, účetní obce.

Upozorňujeme na ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Neprováděním změn schváleného rozpočtu dle § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění se obec vystavuje riziku přestupku a uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále upozorňujeme na ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

2. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Kontrolou zápisů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že nebyla dodržena tříměsíční lhůta pro konání zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce bylo konáno dne 27. 5. 2020 a 9. 9. 2020. Povinnost konat zasedání zastupitelstva dle krizových opatření skončila koncem nouzového stavu, který byl prodloužen do 17. 5. 2020. Od tohoto okamžiku se konají zastupitelstva dle obvyklých podmínek stanovených zákonem o obcích.

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra.

Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání

Přezkoumání hospodaření obce Bedihošť za rok 2020 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 5. 3. 2021

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 Bedihošť byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 26. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bedihošť byl doručen do datové schránky obce dne 26. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bedihošť

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly