

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64828/2020/OK/756

Č.j.: KUOK 5974/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stražisko za rok 2020

IČ 00288829

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 17. 2. 2021 - 2. 3. 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 Stražisko za rok 2020 dne 4. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 3. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Krajský úřad Olomouckého kraje

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 17. 2. 2021 - 2. 3. 2021 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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:** Mgr. Marketa Dvořáková - starostka  
Věra Hladká - účetní  
Dagmar Komárková - 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 Stražisko za rok 2020

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**  
v porušení povinnosti
  - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

### **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	<b>0,88 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,06 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>2,96 %</b>

### **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 Stražisko 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 Stražisko za rok 2020

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 1.1. Zastupitelstvo obce Stražisko na zasedání konaném dne 19. 12. 2019 pověřilo starostku obce podpisem Smlouvy o obstarání obchodů s cennými papíry investičních fondů a následným zadáním pokynu na nákup podílových listů ve výši 2 mil. Kč do podílového fondu Amundi CR Krátkodobý (dříve Peněžní trh)

ISIN CZ 0008472529 (správcem otevřeného podílového fondu je společnost Amundi Czech Republic, investiční společnost, a. s., hlavním distribučním partnerem je Komerční banka, a. s.). Smlouva o obstarávání obchodů s cennými papíry investičních fondů č. 7990213760 byla uzavřena s Komerční bankou, a. s., Praha dne 23. 1. 2020. Dle elektronického výpisu z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 5 byla provedena platba (převod na účet Amundi) dne 30. 1. 2020. Úprava rozpočtu související s nákupem cenných papírů byla provedena rozpočtovým opatřením č. 12 (položka 8128 - Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity) schváleným starostkou obce dne 15. 12. 2020. V tomto případě došlo k výdaji - nákupu cenných papírů před provedením změny rozpočtu.

**Porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o peněžní prostředky podle § 28 odst. 15.**

Doloženo: Smlouva o obstarávání obchodů s cennými papíry investičních fondů č. 7990213760 uzavřená s Komerční bankou, a. s., Praha dne 23. 1. 2020

elektronický výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 5

Rozpočtové opatření č. 12 ze dne 15. 12. 2020

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

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

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Stražisko bylo zjištěno:

1. Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec prodala dle kupní smlouvy uzavřené dne 1. 7. 2020 pozemky parc. č. 606/4 - ostatní plocha o výměře 68 m<sup>2</sup> a parc. č. 606/5 - ostatní plocha o výměře 62 m<sup>2</sup>, v k. ú. Růžov na Moravě. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 30. 7. 2020, a to s právními účinky k 8. 7. 2020 (datum doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu). Obec neúčtovala do konce kontrolovaného období, tj. 31. 10. 2020, o vyřazení majetku z účtu 031 - Pozemky. Nebylo tak postupováno dle Českého účetního standardu č. 701, stav majetku na účtu 031 vykázáný v účetnictví neodpovídal skutečnosti.

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.

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: Kupní smlouva - prodej nemovité věci ze dne 1. 7. 2020

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4320/2020-709

Přijatá opatření: Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce byl projednán na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2020. Byla přijata opatření k nápravě, a to písemnou formou upozornění účetní obce na zjištěné pochybení (aby se v dalším období neopakovalo). Účetní to vzala na vědomí.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce i na internetových stránkách obce v době od 27. 11. do 15. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 (schváleno starostkou obce dne 30. 1. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 1. 2020); č. 2/2020 (schváleno starostkou obce dne 27. 2. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 2. 2020); č. 3/2020 (schváleno starostkou obce dne 29. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 3. 2020); č. 4/2020 (schváleno starostkou obce dne 24. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24. 4. 2020); č. 5/2020 (schváleno starostkou obce dne 28. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 5. 2020); č. 6/2020 (schváleno starostkou obce dne 26. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 6. 2020); č. 7/2020 (schváleno starostkou obce dne 29. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 7. 2020); č. 8/2020 (schváleno starostkou obce dne 20. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 8. 2020); č. 9/2020 (schváleno starostkou obce dne 25. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 9. 2020); č. 10/2020 (schváleno starostkou obce dne 23. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 10. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Rozpočtová opatření: č. 11/2020 (schváleno starostkou obce dne 23. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 11. 2020); č. 12/2020 (schváleno starostkou obce dne 15. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 13. 1. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2021 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 13. 1. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce i na internetových stránkách obce v době od 27. 11. do 15. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2020 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 16. 6. 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 1. 6. do 17. 6. 2020; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 1. 6. do 17. 6. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

#### **účetnictví a výkazy**

- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků obce Stražisko v roce 2020 ze dne 14. 12. 2020; Prezenční listina účastníků proškolení k provádění inventarizace ze dne 14. 12. 2020; Inventarizační zpráva k 31. 12. 2020 ze dne 1. 2. 2021 včetně Seznamu inventurních soupisů; Inventurní soupisy účtů: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování, 261 - Pokladna

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Stražisko za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mateřské školy Stražisko - příspěvkové organizace za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2020

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 2. 1. 2020, peněžní dar, obec "dárce", SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Stražisko "obdarovaný"; výdajový pokladní doklad č. 20-701-00085 ze dne 29. 1. 2020 včetně dokladu UD č. 2001-000556 ze dne 29. 1. 2020 (částečné vyplacení daru); doklad UD č. 2011-000111 ze dne 2. 11. 2020 (oprava položky); výdajový pokladní doklad č. 20-701-00402 ze dne 2. 12. 2020 (vyplacení zbývajících částí daru včetně zaúčtování)
- Darovací smlouvy: Smlouva darovací ze dne 26. 5. 2020, řezivo na opravu laviček, obec "obdarovaný"; doklad UD č. 2010-000200 ze dne 31. 10. 2020 (zaúčtování daru)
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva - nájem prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1. 3. 2020, nebytové prostory v budově č. p. 1 (účel - hostinská činnost), obec "pronajímatel"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 7. 10. 2020, speciální automobil skříňový požární Avia 31.1. K, obec "prodávající"; doklad UD č. 2010-000038 ze dne 1. 10. 2020 (předpis); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 171 ze dne 1. 10. 2020 včetně dokladu č. 20-801-00978 ze dne 1. 10. 2020 (přijetí zálohy); příjmový pokladní doklad č. 20-701-00365 ze dne 7. 10. 2020 (doplatek ceny auta včetně zaúčtování); doklad UD č. 2010-000039 ze dne 7. 10. 2020 (vyřazení auta); doklad UD č. 2011-000109 ze dne 2. 11. 2020 (oprava zaúčtování vyřazení auta)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - prodej nemovité věci ze dne 1. 7. 2020, pozemky parc. č. 606/4 a 606/5 v k. ú. Růžov na Moravě, obec "prodávající"; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 33 ze dne 8. 7. 2020 včetně dokladu č. 20-801-00555 ze dne 8. 7. 2020 (příchozí platba); doklad UD č. 2011-000108 ze dne 2. 11. 2020 (vyřazení pozemku)
- Smlouvy ostatní: Smlouva o obstarávání obchodů s cennými papíry investičních fondů č. 7990213760 uzavřená s Komerční bankou, a. s., Praha dne 23. 1. 2020; Žádost o registraci změn ve smlouvě č. 7990213760 ze dne 23. 1. 2020 uzavřená s Amundi Czech Republic, investiční společností, a. s./Komerční bankou, a. s. (změna bankovního spojení); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 - dne 30. 1. 2020 (platba); likvidační lístek - vnitřní výdajové doklady č. 20-005-00048 ze dne 30. 1. 2020 (převod na účet Amundi)

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly provedené dle zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u organizace: Mateřská škola Stražisko - příspěvková organizace dne 11. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 2., 5. 5., 16. 6., 14. 9. a 26. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2020

### **ostatní**

- Akce: "Nákup sekacího traktorku": veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Nákup sekacího traktorku" - průzkum trhu - 6 cenových nabídek; Zápis č. 16/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Stražisko konaného dne 26. 10. 2020 (schválení nákupu sekacího traktorku); Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/05613/OSPP/DSM ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na podporu projektu "Pořízení technického prostředku - sekacího traktorku s příslušenstvím k údržbě ploch sportovního areálu Stražisko" uzavřená s Olomouckým krajem dne 11. 11. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 26. 11. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na projekt "Pořízení technického prostředku - sekacího traktorku s příslušenstvím k údržbě ploch Sportovního areálu Stražisko", ÚZ 00 615; výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 48 - dne 26. 11. 2020 přijetí dotace včetně dokladu UD č. 2011-000213 ze dne 26. 11. 2020; faktura č. 20100602 ze dne 5. 11. 2020; likvidační lístek - došlé faktury - č. 20-001-00334 ze dne 5. 11. 2020 (předpis); výpis z účtu vedeného u ČNB č. 30 ze dne 12. 11. 2020 včetně dokladu UD č. 2011-000228 ze dne 12. 11. 2020 (platba); doklad č. 20-007-00032 ze dne 30. 11. 2020 (zaúčtování převodu traktorku do majetku); Inventurní karta - sekací traktorek Kubota - inventurní číslo: 1007; doklad UD č. 2012-000209 ze dne 31. 12. 2020 (dohad dotace); Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 20. 1. 2021
- Zápis z kontroly finančního výboru: ze dne 30. 1. 2020
- Zápis z kontroly nahrazující interní audit, provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole), u obce Stražisko: ze dne 13. 2. 2020.

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

- 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 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 obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Marketa Dvořáková, starostka obce Stražisko, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.



## **D. Upozornění**

### **1. Nečinnost kontrolního výboru**

Při přezkoumání hospodaření obce nebyly předloženy zápisy o kontrolách provedených kontrolním výborem v roce 2020. Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořádat zápis jsou stanoveny v § 119 zákona č. 128/2000 Sb, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Kontrolu výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňuji na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění souvisejících s nečinností výboru.

Přezkoumání hospodaření obce Stražisko za rok 2020 vykonal:

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
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.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 Stražisko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 3. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stražisko byl doručen do datové schránky obce dne 4. 3. 2021.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Stražisko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly