

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42390/2021/OK/7445

Č.j.: KUOK 2516/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lešany za rok 2021

IČ 00288420

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 31. 1. a 1. 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 Lešany za rok 2021 dne 4. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lešany
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 31. 1. a 1. 2. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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: Ing. Vladislava Bábková - starostka
Marie Jurkovičová - 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 Lešany za rok 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,21 %
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 Lešany 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 Lešany za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 10. 12. do 29. 12. 2021
- Rozpočtové opatření č. 12/2021 schváleno starostkou obce dne 18. 10. 2021, č. 13/2021 schváleno starostkou obce dne 2. 11. 2021 a č. 14/2021 schváleno starostkou obce dne 8. 12. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 12 - 14/2021 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno starostkou obce dne 10. 1. 2021, č. 2/2021 schváleno starostkou obce dne 10. 2. 2021, č. 3/2021 schváleno starostkou obce dne 5. 3. 2021, č. 4/2021 schváleno starostkou obce dne 10. 4. 2021, č. 5/2021 schváleno starostkou obce dne 19. 4. 2021, č. 6/2021 schváleno starostkou obce dne 8. 5. 2021, č. 7/2021 schváleno starostkou obce dne 18. 5. 2021, č. 8/2021 schváleno starostkou obce dne 1. 7. 2021, č. 9/2021 schváleno starostkou obce dne 19. 7. 2021, č. 10/2021 schváleno starostkou obce dne 27. 8. 2021 a č. 11/2021 schváleno starostkou obce dne 2. 9. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 11/2021 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 1. 2022
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 1. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2023 a 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 1. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2023 a 2024 a zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 10. 12. do 29. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2022 a 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 1. 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 7. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 24. 5. do 25. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 36 - 40 za období 9/2021 včetně souhrnných účetních dokladů
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 15 - 26 za období 7 - 9/2021 včetně vnitřních účetních dokladů

- Faktura vydaná č. 23001 - 23010 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura došlá č. 21137 - 21151 za období 9/2021 včetně průvodních dokladů k došlým fakturám
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2021
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 ze dne 27. 1. 2022; Plán inventur pro rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2021; Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2021; inventurní soupisy účtů 018, 078 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek a jeho oprávk), 021, 081 (stavby a jejich oprávk), 031 (pozemky), 041, 042 (nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek), 231 (bankovní účty), 261 (pokladna), 321 (dodavatelé), 374, 472 (krátkodobé a dlouhodobé přijaté zálohy na transfery), 388 (dohadné účty aktivní), 955 (Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů)
- Kniha došlých faktur za období 1 - 9/2021 vedená ručně
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 9/2021 vedená ručně
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2021
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 35329 - 35353 za období 9/2021 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha za období 9/2021 vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2021
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 8. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 26. 8. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 1,77 mil. Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci "Obec Lešany - ČOV a stoková síť"; opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00470 v roce 2021
- Nájemní smlouva ze dne 15. 4. 2021; obec - pronajímatel; předmětem pronájmu je pozemek parc. č. 758 v k. ú. Lešany u Prostějova
- Kupní smlouva ze dne 27. 5. 2021; obec - prodávající; předmětem prodeje je pozemek parc. č. 26, jehož součástí je stavba č. p. 90 vše v k. ú. Lešany u Prostějova; vnitřní účetní doklad č. 40026 ze dne 1. 6. 2021 (účtování o reálné hodnotě); vnitřní účetní doklad č. 40027 ze dne 7. 6. 2021 (vyřazení majetku, zúčtování reálné hodnoty); vnitřní

účetní doklad č. 50031 ze dne 2. 7. 2021 vztahující se k výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 27 za období 26. 6. - 2. 7. 2021 (úhrada kupní ceny)

veřejné zakázky

- Výběrové řízení na akci "Odstranění stavby RD č.p. 106, Lešany": 4 obdržené nabídky na akci; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 14. 4. 2021 (projednání obdržených nabídek a schválení vítězné nabídky); Objednávka č. 6Bá/2021 ze dne 15. 4. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 5. 2. 2021, 5. 3. 2021, 14. 4. 2021, 14. 5. 2021, 25. 6. 2021 a 22. 9. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 1. 12. 2021 a 29. 12. 2021
- Zápis z kontroly kontrolního výboru č. 1 ze dne 28. 5. 2021 a č. 2 ze dne 11. 8. 2021
- Zápis z kontroly kontrolního výboru č. 3 ze dne 8. 11. 2021
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem č. 1 ze dne 20. 5. 2021 a č. 2 ze dne 31. 8. 2021
- Protokol z kontroly provedené dne 27. 10. 2021 dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Vladislava Bábková, starostka obce Lešany, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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 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 Lešany za rok 2021 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 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.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 1. 2. 2022.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lešany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Tabulka dotací a návratných finančních výpomocí přijatých územním celkem

(rozpis skutečnosti na položkách 4xxx ve výkazu FIN 2-12 M v roce 2021)

pro přezkoumání hospodaření za rok 2021

obec Lešany

4111

4111

4112

4213

4222

Poř. č.	Poskytovatel dotace	Akce	ÚZ	Částka
1.	MFČM	Kompensační bonus	98037	73.340,51
2.	MFČM	Volby do PS	98071	31 000,-
3.	ØIK	Neinvest. transfer z st. rozpočtu		PP. 500,-
4.	SFŽP	OBEC Lešany - Čov a stoková síť	90992	13 059 589,79
5.	ØIK	OBEC Lešany - Čov a stoková síť	470	1.770.000,-
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

Tabulka výběrových řízení územního celku*(výběrová řízení zahájena v roce 2021 - výzva s datem roku 2021)*

pro přezkoumání hospodaření za rok 2021

obec Lešany

Poř. č.	Výběrová řízení	Vysoutěžená cena bez DPH	Smlouva (objednávka) ze dne	Spolufinancováno s dotací
1.	Ing. Hana Deláková	48 600	15.4. 2021	Ø
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				