

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56555/2023/OK/7758

Č.j.: KUOK 1359/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 19

Počet stran: 19

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rokytnice za rok 2023

IČ 00301914

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 31. 10. 2023 - 1. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 14.05.2024 - 31. 5. 2024.

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 Rokytnice za rok 2023 dne 6. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rokytnice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 14. 5. 2024 - 31. 5. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor:

Ing. Vladimír Ženčák

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:

Kamil Malenda - starosta

Simona Prudilová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Rokytnice za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky spočívající:**

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků".
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném ve dnech 14. 5. 2024 - 31. 5. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném ve dnech 14. 5. 2024 - 31. 5. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Rokytnice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Rokytnice za rok 2023

- **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k datu 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že obec vykazovala nesprávný zůstatek na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

ve výši netto 0,13 Kč. Obec vykázala k 31. 12. 2023 zůstatek účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 823 318,20 Kč a účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku ve výši 3 823 318,07 Kč. Rozdíl mezi stavem majetku a výši oprávek ve výši 0,13 Kč vznikl chybným zaúčtováním této částky účetním dokladem č. 47107 ze dne 31. 12. 2023, kdy bylo účtováno na účet 028 100 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek oproti účtu 649 0300 – Ostatní výnosy z činnosti. Jedná se o kontrolní zjištění bez vlivu na výsledek hospodaření obce.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy a ustanovení § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8), přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Doloženo: Rozvaha sestavená k datu 31. 12. 2023,

Výkaz zisků a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2023,

účetní doklad č. 47107 ze dne 31. 12. 2023

- 1.2. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2023 a Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala za účetní období 2023 předpis daně z příjmu právnických osob na účet 591 - Daň z příjmů a na účet 341 - Daň z příjmů a to ve výši 269 990 Kč (Dle Přiznání k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023).

Porušeno ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Porušen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.3., který stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Doloženo: Rozvaha sestavená k datu 31. 12. 2023,

Výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2023

- 1.3. Kontrolou účtování o přijaté záloze na dotaci ve výši 38 600 Kč na úhradu výdajů spojených s volbami Prezidenta České republiky vyhlášených na 13. a 14. ledna 2023 bylo zjištěno, že obec vede zálohu na tuto dotaci k 31. 12. 2023 na rozvahovém účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Obec čerpala dotaci ve výši 36 389 Kč na úhradu výdajů spojených s volbami prezidenta České republiky vyhlášených na 13. a 14. ledna 2023. K 31. 12. 2023 nebyla část vyčerpané zálohy ve výši 36 389 Kč na dotaci zaúčtována do výnosů obce – účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Tímto nesprávným účtováním vykázala obec nižší výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2023 o 36 389 Kč.

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchytku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, bod 5.3.4. kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Doloženo: Rozvaha sestavená k datu 31. 12. 2023,
inventurní soupis k účtu 388 - Dohadné účty aktivní k datu 31. 12. 2023,
Opis účetních dat s texty účtovaných na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za období 1 - 12/2023,
Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, Část A. ze dne 5. 2. 2024

- 1.4. Kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2023 a Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že k datu 31. 12. 2023 nebyla na nákladový účet 502 - Spotřeba energie zaúčtována spotřeba energie ve vazbě na uhrazené zálohy vykázané na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. K 31. 12. 2023 byl zůstatek na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na energie dle jednotlivých analytik 314 0100, 0101, 0102, 0103, 0104, 0105, 0107, 0109, 0108, 0110, 0112, 0113, 0200, 0202, 0203, 0204, 0207, 0208 v celkové výši 336 114,87 Kč. O spotřebě energie, vytvoření dohodné položky bylo účtováno účetním dokladem č. 47099 ze dne 31. 12. 2023 a to 502 – spotřeba energie oproti

účtu 389 – dohadné účty pasivní ve výši 22 300 Kč. Tímto účtováním o tvorbě dohadné položky v nesprávné výši vykázala obec vyšší výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2023 o 313 814,87 Kč.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Porušeno ustanovení § 3 odst. 1) Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že v účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami, přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Doloženo: Výkaz zisku a ztrát sestavený k datu 31. 12. 2023,

Rozvaha sestavená k datu 31. 12. 2023

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.5. Kontrolou výnosů ze sdílených daní vykázaných ve Výkazu Zisku a ztráty sestaveného za období 12/2023 (SU 681, SU 682, SU 684 a SU 686) a Příjmů z daní vykázaných ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného k 12/2023 (pol. 1111, 1112, 1113, 1121, 1122, 1211, 1334, 1381, 1382, 1511) bylo zjištěno, že obec nesprávně účtovala daňové příjmy na výnosové účty skupiny 68 - Výnosy ze sdílených daní a poplatků. Dle bankovního výpisu k účtu vedenému u České spořitelny č. 012 za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, dne 21. 12. 2023 příjem výnosu z daně z příjmu právnických osob zaúčtovala obec účetním dokladem č. 2206 ze dne 21. 12. 2023 chybně na výnosový účet 684 0300 (Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty), správně mělo být účtováno na výnosový účet 682 0300 (Výnosy ze sdílené daně z právnických osob). Jedná se o kontrolní zjištění bez vlivu na výsledek hospodaření obce.

Porušeno ustanovení § 41 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde je vymezeno účtování jednotlivých sdílených daní, pokud jsou tyto daně pravomocně vyměřené podle jiného právního předpisu.

Doloženo: Bankovní výpis č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 – 31. 12. 2023,

účetní doklad č. 2206 ze dne 21. 12. 2023,

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený za období 12/2023,

Výkazu Zisku a ztráty sestavený za období 12/2023

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Rokytnice za rok 2022 bylo zjištěno:

1. Kontrolou zaúčtování dotace, přijaté na základě Rozhodnutí OŽPZ KÚOK č. j. 452/LP/2022-K112 ze dne 8. 11. 2022 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 107 550 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku bylo zjištěno, že dotace ve výši 107 550 Kč byla přijata na bankovní účet vedený České národní banky – výpis č. 28 dne 15. 11. 2022, příjem dotace zaúčtován účetním dokladem č. 3028 ze dne 15. 11. 2022 na výnosový účet 672 – výnosy z vybraných místních vládních institucí z transferů. Účetním dokladem č. 47158 ze dne 31. 12. 2022 bylo účtováno opakovaně o přijetí dotace ve výši 107 550 Kč na výnosový účet 672 – výnosy z vybraných místních vládních institucí z transferů. Důsledkem chybného účtování je zkreslení hospodářského výsledku obce ve výši 107 550 Kč, tj. 0,31 % a vykázání chybného zůstatku účtu 346 - Pohledávky ústředními vládními institucemi za vybranými v rozvaze.

Porušeno ustanovení odstavce 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Dle 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Porušeno ustavení podle Českého účetního standardu č. 703 - Transfery bod 4.8. Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, účtuje o vzniku dané pohledávky k tomuto okamžiku se souvztažným zápisem na příslušném syntetickém účtu účtové skupiny 67 nebo 40, pokud již neúčtoval prostřednictvím účtu 388 - Dohadný účet aktivní.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Rokytnice na svém zasedání konaného dne 22. 6. 2023 schválilo Závěrečný účet obce Rokytnice za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rokytnice za rok 2022 s výhradou.

1. Porušení ustanovení zákona o účetnictví a ČUS č. 703 duplicitním proúčtováním přijatého příspěvku na hospodaření s lesními porosty a současně pohledávky na stejný příspěvek - přijatá opatření - bylo uloženo okamžitě provést storno duplicitního nároku na příspěvek, účetní se seznámí s aktuálními účetními standardy pro oblast účtování transferů (dotací), v pochybnostech využívat konzultační potenciál odborného pracoviště kraje při řešení složitějších účetně metodických postupů.

O plnění přijatých opatření a odstranění nedostatků bude podána písemná zpráva přezkoumávajícímu orgánu OK do 15.7.2023.

Obec dne 13. 7. 2023 zaslala informaci o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků - Oprava účtování byla ihned provedena dokladem č. 47019 ze dne 31. 3. 2023 v částce 107 550 Kč. (storno původního duplicitního zápisu). Účetní se seznámila v průběhu 6/2023 s aktuálním zněním účetního standardu pro účtování v oblasti transferů - ČÚS č. 703.

Nedostatek se v roce 2023 neopakoval.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rokytnice bylo zjištěno:

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec uzavřela v roce 2023 do data dílčího přezkoumání hospodaření jednu smlouvu na převod nemovitosti - kupní smlouvu.

Obec uzavřela kupní smlouvu na pozemek č. KS-0823 s fyzickou osobou dne 8. 3. 2023. Dle vyrozumění o provedeném vkladu ze dne 4. 4. 2023 nastaly právní účinky zápisu vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 3. 2023. Kontrolou účetního dokladu týkajícího se vyřazení pozemku z majetku obce bylo zjištěno, že obec neúčtovala o vyřazení majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Obec účtovala o vyřazení pozemku z majetku obce na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 47029 ze dne 4. 4. 2023. Nebylo tak postupováno dle Českého účetního standardu č. 701, stav majetku na účtu 031 vykázán v účetnictví k datu 31. 3. 2023 neodpovídal skutečnosti.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

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

Nedodrženo ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Doloženo: Kupní smlouva na prodej pozemku č. KS-0823 ze dne 8. 3. 2023,

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti ze dne 4. 4. 2023 - právní účinky zápisu do katastru nemovitosti ke dni 9. 3. 2023,

účetní doklad č. 47029 ze dne 4. 4. 2023

Přijatá opatření: Rada obce dne 29. 11. 2023 projednala Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření Obce Rokytnice za rok 2023. Ke zjištěným nedostatkům přijala opatření - seznámení pracovníků se zprávou, seznámení s ČÚS, kontrola

budoucích případů. Uzavřené kupní smlouvy na nemovitosti podléhající zápisům v KN sledovat bez ohledu na to, kdo podává návrh na vklad. Vklady podávané obcí předávat účetní obce, vklady podávané druhou stranou sledovat ve spolupráci s touto stranou, příp. sledováním průběhu řízení podaných návrhů na vklad na portálu KN - sleduje místostarostka. Okamžitě prověřit případné další řízení podléhající vkladu do KN z pohledu časové souvislosti jejich účtování. Provede účetní. Účetní si připomene ČÚS - provede účetní.

2. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že schválený rozpočet obce na rok 2023 nebyl přenesen do výkazu Fin 2-12 M ve znění které schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 11. 2022. Do části III. Financování uvedené ve výkazu Fin 2-12 M nebyly řádně zapsány schválené položky rozpočtové skladby související s převodem finančních prostředků na termínované vklady, tj. položka 8117 - Aktivní krátkodobé operace likvidity - příjmy ve výši 10 000 000 Kč a 8118 - Aktivní krátkodobé operace likvidity - výdaje ve výši -10 000 000 Kč. -

Rozdíly mezi schváleným rozpočtem a údaji zapsanými do sloupce "Schválený rozpočet" neměly vliv na celkové příjmy a výdaje, které byly schváleny zastupitelstvem obce.

Rozpočtovým dokladem č. 7 ze dne 30. 6. 2023 byla provedena úprava rozpočtu tak, aby odpovídal schválenému rozpočtu obce na rok 2023.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykazaného v účetnictví obce k 30. 9. 2023. Vzhledem ke skutečnosti, že v rámci přezkoumání hospodaření obce 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 30. 9. 2023, schválený rozpočet obce na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách obce od 7. 12. 2022

Rozpočtový doklad č. 7 ze dne 30. 6. 2023

Přijatá opatření: Rada obce dne 29. 11. 2023 projednala Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření Obce Rokytnice za rok 2023. Ke zjištěným nedostatkům přijala opatření - seznámení pracovníků se zprávou, seznámení s ČÚS, kontrola budoucích případů. Schválený rozpočet přenést najednou v plném rozsahu (příjmy, výdaje, financování) do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu při jeho prvním vyhotovení. Podklad předává radní Dostál, provede účetní. Zkontrolovat přenesení

rozpočtu 2024 do FIN 2-12 - provede radní Dostál. Účetní si připomene Vyhlášku č. 5/2014 Sb. - provede účetní.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rokytnice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 14. 11. 2024 - 31. 12. 2024
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 30. 11. 2023 zmocnilo Radu obce provádět rozpočtová opatření do 31. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce si vyhrazuje rozhodovat o rozpočtových opatřeních ve výdajové části rozpočtu v jednotlivých případech v částce nad 400 000 Kč - schváleno v Jednacím řádu dne 23. 7. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 7. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 7. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2025 - 2027, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 13. 12. 2023, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce 2025 - 2027 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce ve dnech 14. 11. 2023 - 31. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 16. 6. 2022, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce 2023 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce ve dnech 29. 4. 2022 - 16. 6. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 s výhradou, návrh zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce ve dnech 5. 6. 2023 - 30. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 28. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 9/2023 k běžnému účtu vedenému u Fio banky, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023 - ověření zůstatku ke dni 30. 9. 2023 účtu 245 - jiné běžné účty
- Bankovní výpisy: č. 012 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 29 z běžného účtu vedeného u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 (do 31. 12. 2023 nebyl na účtu pohyb), č. 12/2023 z běžného účtu vedeného u UniCredit Bank, a. s. ke dni 31. 12. 2023, Potvrzení o zůstatku účtu z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ke dni 31. 12. 2023, č. 2/2023 z běžného účtu vedeného u J&T Banka, a. s. za období 30. 6. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - základní běžný účet USC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 1/2023 z účtu termínovaný vklad vedeného u J&T Banka, a. s. z a období 31. 12. 2022 - 30. 6. 2023 (v období od 1. 7. 2023 - 30. 9. 2023 nebyl

- na účtu pohyb) - ověření zůstatku ke dni 30. 9. 2023 účtu 244 - termínované vklady krátkodobé
- Bankovní výpis: č. 2/2023 z účtu termínovaný vklad vedeného u J&T Banka, a. s. za období 23. 6. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku ke dni 31. 12. 2023 účtu 244 - termínované vklady krátkodobé
 - Bankovní výpis: č. 12/2023 k běžnému účtu vedenému u Fio banky, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku ke dni 31. 12. 2023 účtu 245 - jiné běžné účty
 - Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2023
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2023 včetně jmenování inventarizačních komisí, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 15. 1. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 28. 2. 2024, inventurní soupisy včetně příloh - kontrolní vzorek inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 031, 061, 078, 079, 081, 231, 244, 245, 261, 388, 472, 321, 401, 406, 408, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v kontrolním vzorku inventurních soupisů byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
 - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2023
 - Pokladní doklad: za období 9/2023, č. d. V 118 - V 134, P 531 - P 553
 - Pokladní kniha (deník): za období 9/2023, č. d. V 118 - V 134, P 531 - P 553 - ověření zůstatku ke dni 30. 9. 2023 účtu 261 - pokladna
 - Pokladní kniha (deník): za období 12/2023, č. d. V180 - V 191, P 615 - P 636 - ověření zůstatku účtu 261 - pokladna ke dni 31. 12. 2023
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2023
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
 - Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2023
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023, Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky ze dne 22. 6. 2023 zaslán do CSÚS dne 27. 7. 2023
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2023
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2023

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Rokytnice, okres Přerov, příspěvkové organizace, sestavená ke dni 31. 12. 2022, schválená radou obce dne 1. 3. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022 ze dne 1. 3. 2023, schválení hospodářského výsledku a jeho převedení do rezervního fondu
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a mateřské školy Rokytnice, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 17. 6. 2010 včetně příloh 1 a 2, Dodatek č. 1 ze dne 13. 12. 2012, Dodatek č. 2 ke zřizovací listině ze dne 17. 6. 2010 ze dne 22. 2. 2018, Dodatek č. 2 ke zřizovací listině ze dne 17. 6. 2010 Základní školy a mateřské školy Rokytnice,

příspěvkové organizace, schválený zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2018, Dodatek č. 3 ke zřizovací listině ze dne 19. 12. 2019 Základní školy a mateřské školy Rokytnice, příspěvkové organizace, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Rokytnice, p. o. ze dne 21. 2. 2024 (kontrola roku 2023), Pověření k provedení kontroly hospodaření příspěvkové organizace ze dne 19. 2. 2024

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. DS 27/23 uzavřená mezi obcí Rokytnice a Moravskou hasičskou jednotou, hasičský sbor Rokytnice dne 17. 7. 2023, schválená Radou obce dne 17. 7. 2023, předmět daru - hasičská stříkačka PS 12, Karta majetku ev. č. 217 - datum vyřazení 31. 12. 2023
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená se zastupitelem obce dne 5. 12. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rokytnice č. SOPD - 0223, ve výši 160 810 Kč, uzavřená s Moravská hasičská jednota, Hasičský sbor Rokytnice, IČ 71185151 dne 1. 3. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022, zveřejněna na úřední desce obce od 6. 3. 2023 do 31. 12. 2026, Žádost o finanční dotaci na činnost sboru ze dne 1. 11. 2022, bankovní výpis č. 81 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 3. 2023 - úhrada poskytnuté dotace Moravská hasičská jednota, Hasičský sbor Rokytnice dle veřejnoprávní smlouvy č. SOPD - 0223, účetní doklad č. 455 ze dne 30. 3. 2023, kterým je zaúčtována poskytnutá dotace Moravská hasičská jednota, Hasičský sbor Rokytnice dle Veřejnoprávní smlouvy č. SOPD - 0223, Rozpočtové opatření - výdaje součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023,

Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Rokytnice na rok 2023 ze dne 6. 12. 2023, účetní doklad č. 47090 ze dne 31. 12. 2023 - zaúčtování poskytnuté dotace na účet 572

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Kontrola zaúčtování příjmu dotace - účetní doklad č. 3003 ze dne 30. 1. 2023, příjem na základě Rozhodnutí č. 120400238 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 7. 3. 2022

Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/04778/OŽP/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 4. 12. 2023, schválená Radou obce dne 19. 9. 2023, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 12. 2023 ve výši 63 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na projekt "Trvalkové a smíšené výsadby na vybraných lokalitách, záhony 5,6,10,11 obce Rokytnice u Přerova" (položka 4122, ÚZ 00469), Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování ze dne 25. 1. 2024 (zasláno v systému RAP na KÚOK dne 25. 1. 2025), příjem dotace - účetní doklad č. 2147 ze dne 12. 12. 2023 - zaúčtování příjmu dotace a proučtování dotace do výnosů na účet 672, Rozpočtové opatření č. 14 schválené Radou obce dne 28. 12. 2022 - zapojení dotace do rozpočtu obce, zveřejněno na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 25. 1. 2024
- Smlouvy nájemní: Smlouva o podnájmu nebytových prostor a ploch uzavřená mezi obcí Rokytnice (nájemce) a Apetit Přerov s.r.o. (podnájemce) ze dne 24. 5. 2023, schválená radou obce 22. 5. 2023, úhrada nájemného bankovní výpis č. 10 k účtu vedenému

u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023, úhrada dne 24. 10. 2023
zaúčtována účetním dokladem 1864 ze dne 24. 10. 2023

- Smlouvy nájemní: Smlouva o výpůjčce uzavřená mezi obcí Rokytnice (půjčitel) a TJ Sokol Rokytnice (vypůjčitel) dne 30. 10. 2023, předmět výpůjčky p. č. 452/1 a p. č. 449/3 vedené jako sportoviště a rekreační plocha, schválená Radou obce dne 30. 10. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. KS-0823 uzavřená mezi obcí Rokytnice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 8. 3. 2023, schválená zastupitelstvem obce ze dne 23. 2. 2023, Záměr na prodej pozemku zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce od 3. 2. 2023 do 20. 2. 2023, zaúčtování předpisu faktury č. 2023040 vystavené obcí Rokytnice dne 18. 3. 2023 ve výši 16 320 Kč - účetní doklad č. 46040 ze dne 18. 3. 2023, příjem úhrady kupní ceny - bankovní výpis č. 85 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 3. 4. 2023 zaúčtována účetním dokladem č. 473 ze dne 3. 4. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2144/2022-808 ze dne 4. 4. 2023 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí k 9. 3. 2023, účetní doklad č. 470239 ze dne 4. 4. 2023
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o zápůjčce č. SoZ-1523, ve výši 1 000 000 Kč, uzavřená se SASTAVO s. r. o., Rokytnice u Přerova, IČ 25364901 dne 28. 4. 2023, (obec zapůjčitel), schválená zastupitelstvem obce ze dne 27. 4. 2023, bankovní výpis č. 134 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 24. 5. 2023 - poskytnutí zápůjčky zaúčtováno účetním dokladem č. 978 ze dne 24. 5. 2023, Rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad - rozpočet a finanční dokumenty dne 23. 5. 2023,

bankovní výpis č. 335 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 12. 2023 - 1. splátka ve výši 500 000 Kč, účetní doklad č. 2236 ze dne 22. 12. 2023, kterým je zaúčtována splátka v souladu se Smlouvou o zápůjčce SoZ-1523

- Smlouvy o půjčce: Smlouva o zápůjčce č. SoZ-4222, ve výši 700 000 Kč, uzavřená s Římskokatolickou farností Rokytnice u Přerova dne 20. 5. 2022, (obec zapůjčitel), schválená zastupitelstvem obce ze dne 19. 5. 2022, bankovní výpis č. 170 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 6. 2022 - poskytnutí zápůjčky zaúčtováno účetním dokladem č. 1191 ze dne 22. 6. 2022, Rozpočtové opatření č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad - rozpočet a finanční dokumenty dne 27. 5. 2022, bankovní výpis č. 318 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 25. 11. 2022 - 1. splátka ve výši 100 000 Kč, účetní doklad č. 1990 ze dne 25. 11. 2022, kterým je zaúčtována splátka v souladu se Smlouvou o zápůjčce SoZ-4222, bankovní výpis č. 346 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 27. 12. 2022 - 2. splátka ve výši 100 000 Kč, účetní doklad č. 2193 ze dne 27. 12. 2022, kterým je zaúčtována splátka v souladu se Smlouvou o zápůjčce SoZ-4222,

bankovní výpis č. 280 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 27. 10. 2023 - 3. splátka ve výši 100 000 Kč, účetní doklad č. 1894 ze dne 27. 10. 2023, kterým je zaúčtována splátka v souladu se Smlouvou o zápůjčce SoZ-4222,

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8020158/VB/1 uzavřená mezi obcí Rokytnice (povinný) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín, IČ 24729035, zastoupena na základě udělené plné moci společností Signalbau a. s., IČ 25840819 (oprávněný), dne 14. 11. 2023, zřízení věcného břemene schváleno radou obce dne 13. 11. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru

nemovitostí ve věci sp. zn. V-6137/2023-808 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 11. 2023, přeúčtování v majetkové evidenci na samostatnou analytiku - účetní doklad 47106 ze dne 31. 12. 2023, příjem jednorázové náhrady ve výši 4 961 Kč dne 29. 12. 2023 - bankovní výpis č. 012 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 12/2023, účetní doklad č. 2265 ze dne 29. 12. 2023

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na akci "Obnova splaškové kanalizace větev stoka BC v k. ú. Rokytnice u Přerova na pozemku p. č. 70", kontrola veřejné zakázky podle § 6 zákona č. 134/2016 Sb. a finančního krytí, Výzva k podání nabídky na akci "Obnova splaškové kanalizace větev stoka BC v k. ú. Rokytnice u Přerova na pozemku p. č. 70" ze dne 28. 6. 2023 - zveřejněna na profilu zadavatele obce vhodne-uverejneni.cz dne 29. 6. 2023, Jmenování komise/pověření k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek dne 17. 7. 2023, Seznam doručených a přijatých nabídek, 5 nabídek, Žádost o zdůvodnění mimořádně nízké nabídkové ceny ze dne 19. 7. 2023 (zaslána datovou zprávou dne 19. 7. 2023), Odpověď dorazila na obec dne 21. 7. 2023, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek č.j. OR/560/2023 ze dne 17. 7. 2023, Oznámení o výběru dodavatele zasláno emailem dne 26. 7. 2023, Rada obce Rokytnice dne 7. 8. 2023 schvaluje výsledek výběrového řízení veřejné zakázky "Obnova splaškové kanalizace větev stoka BC v k. ú. Rokytnice u Přerova na pozemku p. č. 70" a dodavatele této zakázky firmu SETIKA Group s. r. o. a starostu pověřuje podpisem smlouvy o dílo s touto firmou,

Smlouva o dílo na akci "Obnova splaškové kanalizace větev stoka BC v k. ú. Rokytnice u Přerova na pozemku p. č. 70", ve výši 515 000 Kč bez DPH, uzavřená s firmou SETIKA Group s. r. o. Císařov, IČ 06619703 dne 8. 8. 2023, schválená Radou obce dne 7. 8. 2023, Dodatek č. 1 uzavřený dne 2. 10. 2023 (celková cena 541 742,92 Kč bez DPH), schválený Radou obce dne 2. 10. 2023,

úhrada faktury č. 230100106 ve výši 610 419,70 Kč - bankovní výpis č. 260 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 4. 10. 2023, účetní doklad č. 1761 ze dne 4. 10. 2023, úhrada faktury č. 230100107 ve výši 45 089,23 Kč - bankovní výpis č. 260 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 4. 10. 2023, účetní doklad č. 1758 ze dne 4. 10. 2023, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o zadávání veřejných zakázek č. 1/2019, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, s účinností od 1. 1. 2019
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o zadávání veřejných zakázek č. 1/2023, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023, s účinností od 15. 5. 2023
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 11. 1. 2023, 1. 3. 2023, 13. 3. 2023, 27. 3. 2023, 11. 4. 2023, 7. 8. 2023
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 19. 9. 2023, 2. 10. 2023, 30. 10. 2023, 29. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva ze 2. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 21. 2. 2023, Zpráva ze 3. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 5. 4. 2023, Zpráva ze 4. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 15. 6. 2023, Zpráva z 5. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 20. 9. 2023 a Zpráva ze 6. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 23. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 9. 2023 a 30. 11. 2023

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru, na kterém byla provedena kontrola hospodaření u obce Rokytnice ze dne 19. 7. 2023 (dle zákona 320/2001 Sb.)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva ze 2. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 21. 2. 2023, Zpráva ze 3. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 5. 4. 2023, Zpráva ze 4. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 15. 6. 2023 a Zpráva z 5. schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Rokytnice konané dne 20. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 2. 2023, 27. 4. 2023 a 22. 6. 2023

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu, týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost.

Kamil Malenda, starosta obce Rokytnice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	C
§ 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	-
§ 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	C
§ 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 Rokytnice za rok 2023 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 5. 2024

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 dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

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 Rokytnice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 31. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rokytnice byl doručen do datové schránky obce dne 31. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rokytnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly