

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53052/2020/OK/7960

Č.j.: KUOK 2188/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

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

IČ 00635634

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 10. 2. 2021 - 25. 2. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Strukov za rok 2020 dne 28. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 2. 2021.

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

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 10. 2. 2021 - 25. 2. 2021 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová  
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Jiří Hubáček - starosta  
Danuše Lhotáková - referentka  
Renata Mojžíková - 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 Strukov za rok 2020

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**  
v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
  - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

### **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>2,26 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>20,81 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>6,63 %</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 Strukov k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 974 146,16 Kč.

Překročil-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých 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.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Strukov 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. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce (FIN 2-12 M) sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že nebyla správně provedena změna rozpočtu u příjmu vztahujícímu se k jinému rozpočtu, a to u položky 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrn. dotač. vztahu - schválený rozpočet ve výši 80 000 Kč, rozpočet po změnách 80 000 Kč, výsledek od počátku roku 68 100 Kč. Výsledek od počátku roku je výše skutečně přijatých dotací účelově určených. K datu 31. 12. 2020 nebyla položka upravena podle skutečného vývoje. Na provádění změn rozpočtu u přijatých účelově určených dotací byla obec upozorněna ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Uvedené doporučení nebylo implementováno a stejná chyba byla zjištěna v rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

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

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2 uvedeného zákona charakter přestupku. Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce k 31. 12. 2020 (FIN 2-12 M) zpracovaný dne 26. 1. 2021

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2019 bylo zjištěno:

1. Kontrolou bylo zjištěno, že při zpracování rozpočtu na rok 2020 nebylo vycházeno ze střednědobého výhledu rozpočtu obce Strukov na období 2020 - 2022 a že neodpovídá rozpočtu, který schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 12. 2019 bez výhrad, kdy návrh rozpočtu na rok 2020 byl schodkový a zveřejněný schválený rozpočet na rok 2020 je vyrovnaný. V rozpočtu na rok 2020 nebyly na pol. 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček zahrnuty splátky dlouhodobých úvěrů (na kanalizaci a ČOV a na výměnu dešťové kanalizace) a zápůjčky ze Státního fondu životního prostředí ČR v celkové výši 467 556 Kč/rok.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2022: splátky úvěrů a půjčky ve výši celkem 467 556 Kč.

Návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce: příjmy ve výši 3 228 500 Kč, výdaje ve výši 3 682 234 Kč, financování ve výši 453 734 Kč.

Schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce: příjmy ve výši 4 028 500 Kč a výdaje ve výši 4 028 500 Kč.

**Porušeno ustanovení § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při zpracování ročního rozpočtu se vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu, ve kterém jsou zohledněny splátky úvěrů a půjček.**

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Strukov na svém zasedání konaném dne 28. 5. 2020 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, nápravné opatření bylo splněno v době schvalování závěrečného účtu.

Opatření: účet (položka) 8124 - napraveno rozpočtovým opatřením.

Splnění opatření: nedostatek byl napraven rozpočtovým opatřením č. 2/2020 schváleným starostou obce dne 1. 5. 2020.

2. Kontrolou sestavy Rozvaha sestavené k datu 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že účet 451 - Dlouhodobé úvěry vykazuje hodnotu 2 924 750,68 Kč, přestože skutečný zůstatek ke dni 31. 12. 2019 činí dle bankovních výpisů na dvou úvěrových účtech vedených u Komerční banky, a. s. celkem 2 863 544 Kč. Na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry byla v několika případech chybně účtována výše splátky úvěru, což způsobilo za rok 2019 rozdíl ve výši 61 206,68 Kč (místo výše splátky úvěrů byla zaúčtována výše úroků z úvěrů). Toto chybné účtování ovlivnilo i položku 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků v části III. Financování výkazu FIN 2-12M sestaveného k datu 31. 12. 2019, kdy stejný rozdíl je vykázán mezi Rozpočtem po změnách a Výsledkem od počátku roku.

**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 označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.**

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Strukov na svém zasedání konaném dne 28. 5. 2020 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, nápravné opatření bylo splněno v době schvalování závěrečného účtu.

Opatření: k uvedenému nedostatku přijala obec systémové opatření ve smyslu správného rozdělení úvěrových účtů a jejich analytiky a správné analytické rozdělení úroků z úvěru.

Splnění opatření: nedostatek byl napraven účetním dokladem č. 20-090-00017 ze dne 1. 8. 2020.

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Strukov bylo zjištěno:

1. Kontrolou Darovací smlouvy na finanční dar ve výši 15 000 Kč uzavřenou dne 17. 6. 2020 s Obcí Šumvald (obdarovaný) bylo zjištěno, že platba finančního daru byla uskutečněna před provedením rozpočtového opatření. Převod finančních prostředků proběhl dne 24. 6. 2020 - účetní doklad č. 20-803-00006 ze dne 30. 6. 2020. Příkazcem operace a správcem rozpočtu nebyla řádně provedena předběžná kontrola před vznikem závazku, jelikož výdaj byl upraven až v rozpočtovém opatření č. 3/2020 ze dne 20. 8. 2020 (§ 4319 - Ostatní výdaje související se sociálním poradenstvím, položka 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím).

Dle ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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

Nedodrženo ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

(zákon o finanční kontrole), které stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

Přijaté opatření: dle sdělení obce bylo přijato systémové opatření k provádění změn rozpočtu.

Splnění opatření: při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 ve dnech 10. 2. 2021 - 25. 2. 2021 bylo zjištěno, že u Darovací smlouvy uzavřené s Charitou Šternberk dne 25. 11. 2020 byly uskutečněné výdaje plně kryty rozpočtem. Kontrolou bylo zjištěno, že přijaté opatření je dodržováno, uvedený nedostatek se neopakoval – nedostatek byl odstraněn.

2. Kontrolou zveřejnění návrhu závěrečného účtu a schváleného závěrečného účtu obce Strukov za rok 2019 bylo zjištěno, že obec zveřejnila v rámci návrhu závěrečného účtu a i schváleného závěrečného účtu na svých internetových stránkách obce pouze hlavní knihu analytickou, inventurní soupis stavu účtů a knihu došlých faktur. Návrh závěrečného účtu a závěrečný účet obce Strukov za rok 2019 tímto neobsahoval údaje dle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

**Porušeno ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.**

**Porušeno ustanovení § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.**

Přijaté opatření: dle sdělení zástupců obce bylo přijato systémové opatření k sestavování závěrečného účtu v rozsahu stanoveném zákonem č. 250/2000 Sb.

Splnění opatření: při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 ve dnech 10. 2. 2021 - 25. 2. 2021 kontrolou zveřejněného Závěrečného účtu za rok 2019 na internetových stránkách obce bylo zjištěno, že Závěrečný účet obce za rok 2019 byl doplněn v souladu s § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Tímto lze považovat nedostatek za odstraněný.

Kontrola dodržování přijatého systémového opatření bude předmětem dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.

3. Zastupitelstvo obce Strukov na svém zasedání konaném dne 4. 12. 2019 usnesením č. 5/8/2019 schválilo vyrovnaný rozpočet obce na rok 2020 s příjmy v celkové výši 4 028 500 Kč a výdaji v celkové výši 4 028 500 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 8. 2020 bylo zjištěno, že rozpočet schválený zastupitelstvem obce byl přenesen do výkazu Fin 2-12 M v odlišné podobě, a to jako rozpočet schodkový. Výkaz Fin 2-12 M obsahoval ve sloupci "Schválený

rozpočet" příjmy celkem ve výši 2 528 500 Kč, výdaje celkem ve výši 3 328 500 Kč a financování celkem ve výši 800 000 Kč. V části financování byla do výkazu Fin 2-12 M zapojena položka 8115 ve výši 800 000 Kč, která nebyla součástí schváleného rozpočtu na rok 2020.

Dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celkem uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. Výkaz Fin 2-12 M je územně samosprávný celek povinen sestavovat v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

**Nedodrženo ustanovení bodů 2. a 3. Přílohy 6 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, že ve výkazu (Fin 2-12 M) se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, přičemž údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku.**

Splnění opatření: při závěrečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 vykonaném ve dnech 10. 2. 2021 - 25. 2. 2021 bylo zjištěno, že rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12 M) sestaveného k 31. 1. 2021 (datum sestavení dne: 23. 2. 2021) a jednotlivých paragrafů ve sloupci schválený rozpočet bylo zjištěno, že navedený rozpočet pro rok 2021 do účetnictví souhlasí se schváleným rozpočtem obce Strukov pro rok 2021. Tímto lze považovat nedostatek za odstraněný.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 18. 11. 2019 do 4. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: usnesením zastupitelstva obce č. 14/1/2018 ze dne 29. 10. 2018 bylo schváleno pověření starostovi obce Strukov schvalovat rozpočtové opatření v neomezeném rozsahu s tím, že si zastupitelstvo obce vyhrazuje právo na informaci na nejbližší zasedání zastupitelstva obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 Zastupitelstvem obce Strukov dne 15. 12. 2020 usnesením č. 9/12/2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 Zastupitelstvem obce Strukov dne 4. 12. 2019 usnesením č. 5/8/2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 31. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2020 - 2022 byl schválen zastupitelstvem obce Strukov dne 27. 12. 2018 usnesením č. 2/2018, zveřejněný na internetových stránkách

obce dne 10. 1. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 11. 12. 2018 do 27. 12. 2018

- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 11. 5. 2020 do 28. 5. 2020; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 5. 2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad - nápravné opatření bylo splněno v době před schválením závěrečného účtu; schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 6. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 1 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 12. 2020 - 1. 1. 2021 ("Strukov kanalizace a ČOV") a č. 1 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 12. 2020 - 1. 1. 2021 ("Strukov - výměna dešťové kanalizace") - ověření zůstatků úvěrových účtů ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a č. 27 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - ověření konečných zůstatků běžných účtů ke dni 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: analytická (SU, AU) za období 8/2020
- Hlavní kniha: analytická (SU, AU) za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Zastupitelstvo obce Strukov dne 15. 12. 2020 schválilo zahájení inventarizace za rok 2020; Příkaz starosty k provedení inventarizace za rok 2020 Obec Strukov ze dne 15. 12. 2020 včetně jmenování inventarizační komise; Zápis o proškolení členů inventarizační komise s předpisy pro provedení inventarizace ze dne 15. 12. 2020; Plán inventur, pravomoci a činnosti členů inventarizačních komisí, organizační pokyny k inventarizacím pro rok 2020 ze dne 16. 12. 2020; Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 10. 2. 2021; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 025 - Pěstítkelské celky trvalých porostů, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 032 - Kulturní předměty, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 331 - Zaměstnanci, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění, 261 - Pokladna 451, - Dlouhodobé úvěry - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázanými v hlavní knize a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 4 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 1 - 3/2020
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 20-701-00082 - č. 20-701-00094 za období 7 - 8/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020



- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Účetní doklady: opis deníku položky 562 - úroky za období 1 - 8/2020, opis deníku položky 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků za období 1 - 8/2020
- Účetní doklad: účetní odpisy majetku (SU, AU) za období 1 - 12/2020 zaúčtované dokladem č. 20-090-00038 dne 31. 12. 2020
- Účetní doklad: časové rozlišení transferů podle AU za období 1 - 12/2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2020 usnesením č. 6/10/2020; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Strukov ke dni 31. 12. 2019 ze dne 28. 5. 2020; informace do CSÚIS byla odeslána dne 16. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 15 000 Kč uzavřená mezi Obcí Strukov (dárce) a Obcí Šumvald (obdarovaný) dne 17. 6. 2020 k pokrytí výdajů souvisejících s mimořádnou událostí, s povodněmi v období červen 2020; poskytnutí daru schválil starosta obce dne 17. 6. 2020; převod finančních prostředků dne 24. 6. 2020 - bankovní výpis č. 6 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 6. 2020 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 20-803-00006 ze dne 30. 6. 2020, výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 3/2020 (§ 4319 pol. 5229) schváleném starostou obce dne 20. 8. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 20. 8. 2020
- Darovací smlouva uzavřená s Charitou Šternberk dne 25. 11. 2020 (obec dárce) na finanční dar ve výši 9 000 Kč, kdy 6 000 Kč bude použito ve prospěch zdravotní služby a 3 000 Kč ve prospěch domácí hospicové péče; finanční dar schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 5. 2020; dar ve výši 6 000 Kč vyplacen dne 30. 11. 2020 - bankovní výpis č. 11 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 20-803-00011 ze dne 30. 11. 2020; dar ve výši 3 000 Kč vyplacen dne 2. 12. 2020 - bankovní výpis č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 20-803-00012 ze dne 31. 12. 2020, výdaje upraveny v rozpočtovém opatření č. 3/2020 schváleném starostou obce dne 15. 8. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 15. 8. 2020 (§ 4319 pol. 5229)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 187 500 Kč určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu (pol. 4111, ÚZ 98024), příjem finančního příspěvku - bankovní výpis č. 16 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 12. 8. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 20-802-00015 ze dne 12. 8. 2020, předpis jednorázového příspěvku - účetní doklad č. 20-090-00016 ze dne 12. 8. 2020, rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené starostou obce dne 15. 8. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15. 8. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým příspěvkem ze státního rozpočtu
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku uzavřena mezi Obcí Strukov (prodávající) a občany obce (kupující) dne 20. 2. 2020. Záměr obce na prodej pozemku p.č. 135/3 zveřejněn v termínu od 22. 9. 2018 do 9. 10. 2018. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva

obce dne 5. 8. 2019. Právní účinky zápisu na Katastrální úřad ze dne 24. 2. 2020. Přijetí finančních prostředků upraveno rozpočtovým opatřením č. 1/2020, schválené starostou obce dne 1. 3. 2020 a zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 2. 3. 2020. Úhrada za pozemek - bankovní výpis základního běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. zaúčtovaný dokladem č. 20-090-00005 dne 17. 3. 2020. Pozemek vyřazen z majetkové evidence dokladem č. 20-090-00018 dne 1. 8. 2020

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99012146400 s Komerční bankou, a. s. na akci "Strukov - výměna dešťové kanalizace" uzavřena dne 25. 8. 2015; Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru (reg. č. 99012146400) ze dne 29. 5. 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2020; bankovní výpis č. 8 k úvěrovému účtu vedený u Komerční banky, a. s. za období srpen 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99009680355 s Komerční bankou, a. s. na dofinancování projektu CZ.1.02/1.1.00/12.15396 "Strukov kanalizace a ČOV" uzavřena dne 15. 10. 2014; Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 12. 8. 2015; Dodatek č. 3 ke smlouvě o úvěru (reg. č. 99009680355) ze dne 1. 10. 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2019; bankovní výpis č. 8 k úvěrovému účtu vedený u Komerční banky, a. s. za období srpen 2020
- Smlouvy o půjčce: Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 12130781 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu životního prostředí ze dne 22. 4. 2016, Obec Strukov (vystavil: Státní fond životního prostředí České republiky). Splátka půjčky ve výši 16 173 Kč zúčtována dokladem č. 20-090-00012 dne 17. 12. 2020. Odsouhlasení pohledávky Státního fondu životního prostředí ČR ke dni 31. 12. 2020 - Smlouva o poskytnutí podpory č. 12130781
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva č. 12130781\_Z 2 uzavřená se Státním fondem životního prostředí České republiky 4. 5. 2016

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Prověrka hospodaření z hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 1. 2020 do 31. 3. 2020 s termínem kontroly dne 24. 4. 2020; Prověrka hospodaření z hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 4. 2020 do 30. 6. 2020 s termínem kontroly dne 22. 7. 2020; Prověrka hospodaření z hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 7. 2020 do 30. 9. 2020 s termínem kontroly dne 22. 10. 2020 a Prověrka hospodaření z hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 10. 2020 do 31. 12. 2020 s termínem kontroly dne 12. 1. 2021
- Zápis z jednání č. 1/2020 kontrolního výboru ze dne 22. 7. 2020 (kontrola I. pololetí 2020) a Zápis z jednání č. 2/2020 kontrolního výboru ze dne 17. 1. 2021 (kontrola II. pololetí 2020)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 1. 2020, ze dne 28. 5. 2020, ze dne 27. 8. 2020 a ze dne 15. 12. 2020

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

- 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, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

## **D. Upozornění**

### **1. Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**

Informace obce Strukov o přijetí nápravných opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 9. 6. 2020 obsahovala i informaci o splnění nápravného opatření v době schvalování závěrečného účtu. V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že nedostatek uvedený ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019, který se týkal chybného účtování o úrocích na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry byl opraven až po schválení závěrečného účtu, a to dne 1. 8. 2020 účetním dokladem č. 20-090-00017.

**V případě, že nedostatky uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejsou k datu schvalování závěrečného účtu odstraněny, je dle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, ve znění pozdějších předpisů, územní celek povinen v informacích o přijatých opatřeních uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním této povinnosti se územní celek vystavuje riziku přestupku dle § 14 odst. 1 písm. c) uvedeného zákona, za který lze uložit pokutu do 50 000 Kč.

### **2. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem**

Kontrolou Kupní smlouvy uzavřené s občany obce (manželé) dne 20. 2. 2020 za účelem prodeje pozemku parc. č. 135/6 o výměře 400 m<sup>2</sup> v k. ú. Strukov, bylo zjištěno, že obec neúčtovala o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U výše uvedené kupní smlouvy byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 24. 2. 2020 a obec zaúčtovala úbytek majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 20-090-00018 ze dne 1. 8. 2020.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 31. 12. 2020.

**Upozorňujeme na 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 zápis 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.

Neprováděním účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu skutečného stavu majetku obce se stavem vykázaným v účetnictví.

Přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2020 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 2. 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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

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

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

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

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 25. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strukov byl doručen do datové schránky obce dne 25. 2. 2021.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Strukov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly