

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61280/2021/OK/7960

Č.j.: KUOK 2786/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2021

IČ 00635634

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 1. 2. 2022 - 2. 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 Strukov za rok 2021 dne 20. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Strukov
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 1. 2. 2022 - 2. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová
kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 Mojzíková - 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 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	1,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,79 %

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. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 760 935,50 Kč.

Překročí-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.

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 Strukov 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 Strukov za rok 2020 bylo zjištěno:

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 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.

Přijatá opatření: Dne 12. 4. 2021 usnesením č. 6/13/2021 Zastupitelstvo obce Strukov schvaluje Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strukov za rok 2020 a vyjadřují souhlas s celoročním hospodařením, a to s výstrahou.

Opatření: členové zastupitelstva ukládají starostovi a účetní obce dodržovat zákon č. 420/2004 Sb. tak, aby nedocházelo k chybám ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce a byly správně prováděny změny rozpočtu u příjmů vztahujícímu se k jinému rozpočtu, aby nedocházelo k porušování zákona č. 320/2001 Sb. Předsedkyně finančního výboru provede finanční kontrolu za II. čtvrtletí 2021 za účelem ověření dodržování zákona č. 420/2004 Sb. Finanční výbor zkontroluje plnění přijatého opatření ve lhůtě do 30. 9. 2021. Písemná informace o plnění přijatých opatření bude zaslána na KÚOK do 31. 10. 2021.

Splnění opatření: obec zaslala datovou schránkou informaci o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu dne 4. 8. 2021. Finanční kontrolou (vnitřním auditem) provedenou dne 9. 7. 2021 finančním výborem obce nebylo zjištěno, že by docházelo k chybám ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce (FIN 2-12M) za období 1 - 6/2021, a že jsou správně prováděny změny rozpočtu u příjmů a výdajů vztahující se k jinému rozpočtu.

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce (FIN 2-12 M) sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že přijatá opatření v souvislosti se změnami rozpočtu u příjmů vztahujícími se k jiným rozpočtům jsou dodržována, uvedený nedostatek se neopakoval – nedostatek byl odstraněn.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 27. 11. 2021 do 20. 12. 2021
- 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: č. 1/2021 schválené starostou obce dne 1. 2. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 2. 2021, č. 2/2021 schválené starostou obce dne 1. 3. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 3. 2021, č. 3/2021 schválené starostou obce dne 1. 4. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 4. 2021, č. 4/2021 schválené starostou obce dne 1. 5. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 5. 2021, č. 5/2021 schválené starostou obce dne 1. 6. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2021, č. 6/2021 schválené starostou obce dne 13. 7. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 13. 7. 2021, č. 7/2021 schválené starostou obce dne 1. 8. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 1. 8. 2021, č. 8/2021 schválené starostou obce dne 31. 8. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31. 8. 2021, č. 9/2021 schválené starostou obce dne 20. 9. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20. 9. 2021, č. 10/2021 schválené starostou obce dne 20. 11. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9. 12. 2021, č. 11/2021 schválené starostou obce dne 20. 12. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2021
- 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 nejbližším zasedání zastupitelstva obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 Zastupitelstvem obce Strukov dne 20. 12. 2021 usnesením č. 7/16/2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 12. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- 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
- 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 na roky 2020 - 2022 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2022 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce Strukov dne 30. 9. 2021 usnesením č. 7/15/2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 8. 10. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 15. 9. 2021 do 30. 9. 2021

- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 8. 3. 2021 do 13. 4. 2021; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 4. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2020 s výhradou a přijalo opatření k odstranění nedostatků; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 4. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 a č. 30 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: č. 8 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 8. 2021 a č. 19 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2021 - ověření konečných zůstatků běžných účtů obce ke dni 31. 8. 2021
- Hlavní kniha: za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty k provedení inventarizace za rok 2021 Obec Strukov ze dne 20. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační komise, Plán inventur, pravomoci a činnosti členů inventarizačních komisí, organizační pokyny k inventarizacím pro rok 2021 ze dne 20. 12. 2021, Zápis o proškolení členů inventarizační komise s předpisy pro provedení inventarizace ze dne 20. 12. 2021, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 26. 1. 2022; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, faktury č. 21-001-00001 - č. 21-001-00116
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, faktury č. 21-020-00001 - č. 21-020-00006
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2021
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21-701-00002 - č. 21-701-00095 za období 1 - 8/2021 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021, vedena elektronicky, v kontrolovaném období se neuskutečnil žádný převod z/na bankovní účet obce, pokladní skontro k datu 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 1. 2021 do 31. 8. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2021 usnesením č. 5/13/2021, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Strukov ke dni 31. 12. 2020 ze dne 12. 4. 2021, informace do CSÚIS byla odeslána dne 15. 7. 2021

- Účetnictví ostatní: sestava Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2021 za období od 01/2021 do 12/2021, zaúčtování odpisů a rozpuštění transferů za rok 2021 - účetní doklad č. 21-090-00026 ze dne 31. 12. 2021
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená mezi obcí Strukov (dárce) a Jasněnkou, z. s., Uničov (obdarovaný) dne 9. 4. 2021 na finanční dar ve výši 4 000 Kč, Žádost právnické osoby o dotaci z rozpočtu obce Strukov ze dne 11. 3. 2021, výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 5/2021 schváleném starostou obce dne 1. 6. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2021 (§ 4319 pol. 5229), poskytnutí finančního daru dne 2. 6. 2021 - bankovní výpis č. 6 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 6. 2021 - 30. 6. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 21-803-00006 ze dne 2. 6. 2021
- Darovací smlouva: uzavřená mezi obcí Strukov (dárce) a Hospicem na Svatém Kopečku, Olomouc (obdarovaný) dne 9. 4. 2021 na finanční dar ve výši 2 500 Kč, výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 5/2021 schváleném starostou obce dne 1. 6. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2021 (§ 4319 pol. 5229), poskytnutí finančního daru dne 2. 6. 2021 - bankovní výpis č. 6 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 6. 2021 - 30. 6. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 21-803-00006 ze dne 2. 6. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vydaná poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj ČR pod identifikačním číslem 117D8210H4308 na akci Dětské hřiště dne 22. 2. 2021, ukončení realizace akce stanovená poskytovatelem dne 30. 6. 2020, termín financování akce do 31. 3. 2021, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce dne 30. 4. 2021, typ financování Ex post, dotace ve výši max. 293 326,00 Kč; Pokyn k platbě pod identifikačním číslem: EDS 117D8210H4308 s čj. MMR-67602/2020-57 ze dne 15. 3. 2021 (ÚZ 17508), Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých příjemcům přímo ze státního rozpočtu, Část A. zasláná poskytovateli dotace ze dne 31. 3. 2021, Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu na financování akce pod identifikačním číslem 117D8210H4308 zasláná poskytovateli dotace dne 7. 4. 2021;
 - příjem dotace na účet obce - účetní doklad č. 21-802-00006 ze dne 19. 3. 2021, výpis č. 6 z účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 19. 3. 2021, zúčtování dotace z účtu 374 - účetní doklad č. 21-090-00014 ze dne 1. 8. 2021, oprava zúčtování dotace na účet 403 - účetní doklad č. 21-090-00017 ze dne 31. 8. 2021, Karta majetku invent. číslo DM65 "Herní prvky" s datem pořízení 21. 5. 2020 s transferem ze dne 19. 3. 2021, evidovaný transfer ve výši 293 326 Kč
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Darovací smlouva č. 2021/00630/OMPSC/OSB uzavřená s dárce Olomoucký kraj dne 1. 3. 2021 (obec obdarovaný); bezúplatný převod stavebního objektu "SO 401 Veřejné osvětlení" včetně elektroinstalace s celkovými náklady na realizaci stavebního objektu ve výši 432 135,15 Kč, k datu převodu zůstatková cena stavby ve výši 360 095,15 Kč, článek V. darovací smlouvy obsahuje podmínky, které musí obdarovaný dodržet; bezúplatné nabytí předmětné stavby schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2020, účetní informace k převodu majetku zaslal dárce emailem dne 2. 3. 2021 včetně evidenční

karty majetku; zaúčtování převedeného veřejného osvětlení do majetku obce - účetní doklad č. 21-090-00005 ze dne 1. 3. 2021

- 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; opis účetních dat účtu 451.0120 za období 1 - 8/2021
- 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; bankovní výpis č. 9 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 2. 8. 2021 - 1. 9. 2021, opis účetních dat účtu 451.0130 za období 1 - 8/2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: 2 bankovní výpisy k úvěrovým účtům vedeným u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku dlouhodobých bankovních úvěrů ke dni 31. 12. 2021
- 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); opis účetních dat účtu 451.0140 za období 1 - 8/2021, úhrada splátky půjčky ve výši 16 173 Kč: I. čtvrtletí - účetní doklad č. 21-803-00003 ze dne 17. 3. 2021 a II. čtvrtletí - účetní doklad č. 21-803-00006 ze dne 16. 6. 2021;
 - Odsouhlasovací dopis zasláný Státním fondem životního prostředí ČR "Obec Strukov - odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2021 - smlouva o poskytnutí podpory 12130781" ze dne 10. 1. 2022 pod čj. SFZP 003199/2022
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva č. 12130781_Z 2 uzavřená se Státním fondem životního prostředí České republiky dne 4. 5. 2016

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 4. 2021, ze dne 12. 7. 2021, ze dne 30. 9. 2021 a ze dne 20. 12. 2021
- Zápis z jednání č. 2/2020 kontrolního výboru ze dne 17. 1. 2021 (kontrola II. pololetí 2020), Zápis z jednání č. 1/2021 kontrolního výboru ze dne 9. 7. 2021 (kontrola I. pololetí 2021) a Zápis z jednání č. 2/2021 kontrolního výboru ze dne 17. 1. 2022 (kontrola II. pololetí 2021)
- Zápisy finančního výboru - Prověrka hospodaření z hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 1. 2021 do 31. 3. 2021 s termínem kontroly dne 14. 4. 2021, Prověrka hospodaření z hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 4. 2021 do 30. 6. 2021 s termínem kontroly dne 9. 7. 2021, Prověrka hospodaření z hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 7. 2021 do 30. 9. 2021 s termínem kontroly dne 11. 10. 2021 a Prověrka hospodaření z hospodaření a vedení evidence OÚ Strukov za období od 1. 10. 2021 do 31. 12. 2021 s termínem kontroly dne 12. 1. 2022

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 kupní, 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.

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 Strukov za rok 2021 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 3. 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 Strukov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 3. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strukov byl doručen do datové schránky obce dne 3. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Strukov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly