

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56577/2023/OK/7152

Č.j.: KUOK 46/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želeč za rok 2023

IČ 00288993

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 3. 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 Želeč za rok 2023 dne 27. 7. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Želeč

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 3. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: Ing. Eva Reková

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

Zástupkyně obce: Ing. Bronislava Augustinová - starostka
Libuše Poppeová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Želeč za rok 2023

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

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

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

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	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	23,88 %

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 Želeč 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 Želeč 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. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Želeč za rok 2023 vykonaném dne 12. 3. 2024 bylo zjištěno, že obec zaúčtovala čerpání investiční dotace ve výši

2 700 000 Kč do výnosů na účet 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). Jednalo se o účelovou investiční dotaci ve výši 2 700 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci „Kanalizace a ČOV Želeč“ poskytnutou z rozpočtu Olomouckého kraje na základě smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 10. 11. 2023 (dále jen Smlouva). Ve Smlouvě byl zadán termín použití dotace nejpozději do 31. 12. 2023 a termín vyúčtování dotace nejpozději do 31. 7. 2024.

Obec v účetní evidenci v roce 2023 označila příjem dotace a její čerpání prostřednictvím účelového znaku 00470. K 31. 12. 2023 nebylo provedeno vyúčtování dotace a akce byla vedena na účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).

Vnitřním dokladem č. 23-020-00198 ze dne 31. 12. 2023 byla zaúčtována dohadná položka čerpání dotace na účet 388 (Dohadné účty aktivní) na stranu MD a na účet 672 na stranu D ve výši 2 700 000 Kč. Správně měl být použit na straně D účet 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku). Chybným účtováním obec zkreslila výsledek hospodaření o 2 700 000 Kč.

Dle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jsou účetní jednotky 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.

Ministerstvo financí vydává dle § 36 zákona o účetnictví vydává České účetní standardy pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek. 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.

Nedodrženo ustanovení bodu 5. 3. 4. písm. c) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery, 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 jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Doloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10. 11. 2023

Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 30. 11. 2023

Vnitřní účetní doklad č. 23-020-00198 ze dne 31. 12. 2023

Přehled pohybů a stavů za období 1 – 12/2023 vztahujících se k ÚZ 00470

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen vnitřní doklad č. 24-020-00006 ze dne 29. 2. 2024, kterým byla provedena oprava chybného účtování investiční dotace, a to vzhledem k významnosti účetní operace ve výši 2 700 000 Kč na účet 408 (Opravy předcházejících účetních období) na stranu MD a na účet 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) na straně D.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Želeč za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 29. 11. 2022 do 3. 1. 2024; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 14. 8. 2023 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 6/2023 dne 25. 7. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 8. 2023; schválené radou obce č. 7/2023 dne 15. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2023; č. 8/2023 dne 26. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 10. 2023; č. 9/2023 dne 19. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2023, č. 10/2023 dne 13. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 12. 2023; zastupitelstvem obce č. 11/2023 dne 19. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2023 a radou obce č. 12/2023 dne 29. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby; nové oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 14. 8. 2023 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené radou obce č. 1/2023 dne 1. 2. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 2. 2023; č. 2/2023 dne 21. 3. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 3. 2023; zastupitelstvem obce č. 3/2023 dne 5. 4. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 4. 2023; č. 4/2023 dne 11. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 5. 2023 a radou obce č. 5/2023 dne 20. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 7. 2023; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 14. 8. 2023 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 6. 9. 2022; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; nové oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 14. 8. 2023 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce 20. 6. 2023 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 25. 5. 2023 do 21. 6. 2023; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2023; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z termínovaného vkladu vedeného u KB, a.s. č. 1 za období 1. 1. - 9. 8. 2023
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 4 - 6 za období 5 - 6/2023 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 za období od 26. 6. - 30. 6. 2023 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním, faktur a likvidačních lístků
- Faktura: vystavená č. 23-010-00001 - 23-010-00020 za období 1 - 6/2023 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 6. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2023 ze dne 29. 12. 2023; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 29. 12. 2023; Seznam inventurních identifikátorů ze dne 29. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 29. 1. 2024; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023 a Inventurní seznamy; Protokoly o vyřazení
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 6/2023
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 6/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 8 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 7/2023
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 22-701-00300 - 22-701-00323 za období 6/2023
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 6/2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 30. 6. 2023

- Účetní doklad: Pokladní výdajový doklad č. 23-701-00120 ze dne 1. 3. 2023 (výběr z pokladny); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 3 za období 1. 3. - 31. 3. 2023 (příjem platby dne 1. 3. 2023)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2023 - kontrola výše převedených finančních prostředků ze sdílených daní za od období 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Želeč, okres Prostějov, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2022 schválená radou obce dne 20. 6. 2023

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2023, na úhradu výdajů na koncerty pořádané v chrámu sv. Bartoloměje v Želči, obec "poskytovatel"; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Želeč ze dne 21. 11. 2022; Zápis č. 7 ze zasedání Zastupitelstva obce Želeč konaného dne 20. 6. 2023 (schválení poskytnutí dotace a veřejnoprávní smlouvy); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 - odchází úhrada dne 29. 6. 2023; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 117 ze dne 29. 6. 2023, číslo transakce: 10 (zaúčtování úhrady); Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Želeč ze dne 27. 12. 2023; vnitřní doklad: 23-020-00207 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování zálohy na dotaci)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 30. 11. 2023 na účelovou investiční dotaci ve výši 2,7 mil. Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci "Kanalizace ČOV Želeč"; Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 10. 11. 2023; Opis účetních dat vztahujících se k ÚZ 00470; Transakce č. 6 na opisu bankovního výpisu č. 23-808-00012 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČNB č. 12 ze dne 29. 12. 2023 (příjem dotace dne 1. 12. 2023); Vnitřní doklad č. 23-020-00198 ze dne 31. 12. 2023 (zaúčtování dohady dotace na účet 388 a 672 ve výši 2,7 mil. Kč)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 14. 2. 2023, nebytový prostor v objektu Želeč 62 (zasedací místnost), obec "pronajímatel"; 8. Zasedání Rady obce Želeč konané dne 13. 2. 2023 (schválení smlouvy); faktura - daňový doklad č. 23-010-00005 ze dne 2. 3. 2023 (nájemné za měsíc březen 2023); likvidační lístek - doklad: 23-010-00005 ze dne 2. 3. 2023 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 4 - příchozí úhrada dne 27. 4. 2023; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 74 ze dne 27. 4. 2023, číslo transakce: 1 (zaúčtování úhrady)
- Smlouvy o dílo: Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 31. 5. 2022 na realizaci veřejné zakázky s názvem: "Kanalizace a ČOV Želeč" ze dne 24. 2. 2023 uveřejněný na profilu zadavatele dne 27. 2. 2023; Zápis č. 3 ze zasedání Zastupitelstva obce Želeč konaného dne 23. 2. 2023 (schválení dodatku ke smlouvě o dílo)

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 11. 12. 2023, pozemky parc. č. 2246/20, 2246/21, 2246/22, 2246/23, 2246/25, 2246/26 v k. ú. Želeč na Hané, obec "kupující"; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-209/2024-709 (vklad byl proveden dne 2. 2. 2024, a to s právními účinky k 11. 1. 2024); Zápis č. 9 ze zasedání Zastupitelstva obce Želeč konaného dne 17. 8. 2023 (schválení kupní smlouvy a pověření starostky obce podpisem smlouvy); výdajový pokladní doklad číslo: 23-701-00600 ze dne 27. 11. 2023; výdajový pokladní doklad číslo: 23-701-00601 ze dne 27. 11. 2023; výdajový pokladní doklad číslo: □23-701-00620 ze dne 5. 12. 2023; výdajový pokladní doklad číslo: 23-701-00622 ze dne 6. 12. 2023; výdajový pokladní doklad číslo: 23-701-00629 ze dne 11. 12. 2023; výdajový pokladní doklad číslo: 23-701-00650 ze dne 28. 12. 2023 (6x platba za nákup pozemků a zaúčtování pozemků na nedokončený dlouhodobý hmotný majetek)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva č. 22000967 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky na spolufinancování akce "Kanalizace a ČOV Želeč"; Zápis č. 6 ze zasedání Zastupitelstva obce Želeč konaného dne 11. 5. 2023 (schválení smlouvy)
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 12. 5. 2023, na spolufinancování projektu "Doplnění systému pro separaci KO DSO Hanácký venkov III", obec "poskytovatel"; Zápis č. 6 ze zasedání Zastupitelstva obce Želeč konaného dne 11. 5. 2023 (schválení smlouvy); Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 2. 5. 2023; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 - odchozí úhrada dne 31. 7. 2023; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 137 ze dne 31. 7. 2023, číslo transakce: 5 (zaúčtování úhrady)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330069098/001-ADS ze dne 16. 3. 2023, k pozemku parc. č. 1878/13 v k. ú. Želeč na Hané, obec "Povinná"; Zápis č. 3 ze zasedání Zastupitelstva obce Želeč konaného dne 23. 2. 2023 (schválení smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2208/2023-709 (vklad byl proveden dne 26. 4. 2023, a to s právními účinky k 4. 4. 2023); faktura - daňový doklad č. 23-010-00012 ze dne 3. 5. 2023; likvidační lístek - doklad: 23-010-00012 ze dne 3. 5. 2023 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 - příchozí úhrada dne 30. 5. 2023; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 95 ze dne 30. 5. 2023, číslo transakce: 6 (zaúčtování úhrady)
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva č. 22000967 - Z1 ze dne 16. 5. 2023, zastavený majetek - pozemky včetně staveb, které jsou součástí těchto pozemků, v k. ú. Želeč na Hané, k zajištění půjčky, obec "zástavní dlužník", Státní fond životního prostředí České republiky "zástavní věřitel"; Zápis č. 5 ze zasedání Zastupitelstva obce Želeč konaného dne 25. 4. 2023 (schválení zástavní smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3240/2023-709 (vklad byl proveden dne 13. 6. 2023, a to s právními účinky k 22. 5. 2023); vnitřní doklad: 23-020-00091 ze dne 31. 7. 2023 (analytické přeúčtování na účtech 021 a 031 - zastavený majetek)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Akce "Želeč - oprava dešťové kanalizace": Ustanovení hodnotící komise ze dne 13. 7. 2023; Výzva k podání nabídky na akci ze dne 4. 8. 2023 zaslaná emailem 3 stavebním firmám dne 4. 8. 2023; 3 doručené nabídky; Prohlášení členů komise o nepodjatosti ze dne 15. 8. 2023; Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 8. 2023; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 8. 2023 zaslané emailem 3 zúčastněným uchazečům dne 16. 8. 2023; Smlouva o dílo na akci ze dne 18. 8. 2023 uveřejněná na profilu zadavatele dne 25. 8. 2023; Dodatek č. 1 ze dne 27. 9. 2023 ke smlouvě o dílo na akci ze dne 18. 8. 2023 uveřejněný na profilu zadavatele dne 12. 10. 2023;

Dodatek č. 2 ze dne 20. 12. 2023 ke smlouvě o dílo na akci ze dne 18. 8. 2023 uveřejněný na profilu zadavatele dne 21. 12. 2023; Faktura dodavatelská č. 2308181 ze dne 7. 9. 2023 včetně likvidačního lístku č. 23-001-00269 se zaúčtováním (fakturace ceny díla ve výši 3 327 335,01 Kč); Transakce č. 15 na opisu bankovního výpisu č. 23-801-00164 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 za období 9/2023 (úhrada faktury č. 2308181 dne 14. 9. 2023); Faktura dodavatelská č. 2309207 ze dne 4. 10. 2023 včetně likvidačního lístku č. 23-001-00303 se zaúčtováním (fakturace ceny díla ve výši 379 700,70 Kč); Transakce č. 7 na opisu bankovního výpisu č. 23-801-00194 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 10 za období 10/2023 (úhrada faktury č. 2309207 dne 26. 10. 2023); Faktura dodavatelská č. 2312292 ze dne 20. 12. 2023 včetně likvidačního lístku č. 23-001-00400 se zaúčtováním (fakturace ceny díla ve výši 985 030,66 Kč)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené dne 6. 2. 2024 na základě vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Želeč, okres Prostějov, příspěvková organizace (kontrolované období rok 2023)
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 1. 2. 2023, ze dne 21. 3. 2023 a ze dne 20. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 15. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 7. 2023, ze dne 17. 8. 2023, ze dne 19. 10. 2023 a ze dne 19. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 9. 1. 2023 a ze dne 13. 7. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 2. 2023, ze dne 5. 4. 2023, ze dne 25. 4. 2023, ze dne 11. 5. 2023 a ze dne 20. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 13. 7. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 9. 2023 a ze dne 19. 10. 2023

ostatní

- Zápis z kontroly provedené dne 16. 2. 2024 (kontrolované období rok 2023) na základě vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě; kontrolovaný subjekt - obec

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupkyněmi obce Želeč:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Ing. Bronislava Augustinová, starostka obce Želeč, prohlašuje, že poskytla 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	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	-
§ 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 Želeč za rok 2023 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 3. 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 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 Želeč byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 12. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želeč obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 12. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Želeč

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

