

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68064/2022/OK/7445

Č.j.: KUOK 359/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2022

IČ 00288721

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 4. 2023.

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 Rozstání za rok 2022 dne 4. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 4. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Rozstání

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření dne 6. 4. 2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

kontrolor: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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

**Zástupci obce:** Ing. Petr Kraus - starosta

Marie Hrstková - 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 Rozstání za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Náhrada za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva byla poskytnuta obcí v rozporu se zákonem.
  - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.
  - S návrhem rozpočtu na rok 2023 nezveřejnila obec informace o schváleném rozpočtu roku 2022 a o očekávaném plnění rozpočtu roku 2022.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - V neprůkaznosti vedení účetnictví:
    - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
  - V překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
    - Starosta obce neprováděl rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

## **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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,34 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>10,13 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</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 Rozstání k 31. 12. 2022 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 přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) 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. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Rozstání dne 6. 4. 2023 bylo zjištěno, že dne 24. 11. 2022 zveřejnila obec na svých úředních deskách návrh rozpočtu obce na rok 2023, ale s návrhem rozpočtu na rok 2023 nezveřejnila obec informace o schváleném rozpočtu roku 2022 a o očekávaném plnění rozpočtu roku 2022.

**Porušeno ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.**

Doloženo:

Návrh rozpočtu obce na rok 2023

- 1.2. Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva obce za období 8 – 12/2022 při konečném přezkoumání hospodaření obce Rozstání dne 6. 4. 2023 bylo zjištěno, že nově zvolenému uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanovena nařízením vlády.

Dle ustanovení § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, se při určení výše odměny člena zastupitelstva obce vychází z počtu obyvatel obce, kteří byli hlášeni v obci k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce.

Účetní obce při kontrole doložila statistiku pohybu obyvatel, ze které vyplývá, že k 1. 1. 2022 činil počet osob hlášených v obci k trvalému pobytu 611 osob. Výše odměn uvolněných členů zastupitelstev a maximální výše odměn neuvolených členů zastupitelstev se řídí přílohou nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Obec Rozstání spadala k 1. 1. 2022 do velikostní kategorie č. 3 - od 601 do 1000 obyvatel.

Dne 21. 10. 2022 byl na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce zvolen do funkce uvolněného starosty obce pan P. K. Jakožto uvolněnému starostovi mu náležela odměna ode dne zvolení, tedy od 21. 10. 2022 ve výši odpovídající velikostní kategorii č. 3 – od 601 do 1000 obyvatel. Obcí mu ale byla poskytována odměna v nižší výši.

Celkově byla za období 10–12/2022 zúčtována uvolněnému starostovi panu P. K. odměna o 17 741 Kč hrubého méně než která mu za toto období dle nařízení vlády náležela.

Dle ustanovení § 73 odst. 1 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, prováděcí právní předpis stanoví v členění podle velikostních kategorií obcí výši odměn poskytovaných uvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc.

**Porušeno ustanovení § 1 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že výše odměn poskytovaných uvolněným členům zastupitelstva obce, zastupitelstva městského obvodu nebo městské části statutárního města, zastupitelstva kraje, zastupitelstva hlavního města Prahy a zastupitelstva městské části hlavního města Prahy za měsíc a maximální výše odměn poskytovaných neuvolněným členům zastupitelstva obce,**

**zastupitelstva městského obvodu nebo městské části statutárního města, zastupitelstva kraje, zastupitelstva hlavního města Prahy a zastupitelstva městské části hlavního města Prahy za měsíc je stanovena v příloze k tomuto nařízení.**

Doloženo:

Mzdový list zaměstnance (osobní č. 326); Zápis z ustavujícího veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 10. 2022

- 1.3. Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva obce za období 8 – 12/2022 při konečném přezkoumání hospodaření obce Rozstání dne 6. 4. 2023 bylo zjištěno, že obec neposkytla náhradu za nevyčerpanou dovolenou uvolněnému členu zastupitelstva obce, který ukončil výkon své funkce, a který nebyl ke dni ukončení výkonu své funkce v pracovním nebo jiném obdobném poměru.

Dne 31. 10. 2018 zastupitelstvo obce Rozstání zvolilo do funkce uvolněného starosty pana J. S., který vykonával svoji funkci až do ustavujícího zasedání nového zastupitelstva dne 21. 10. 2022. Dne 21. 10. 2022 byl do funkce starosty obce zvolen pan P. K.

Dle sdělení účetní obce a dle mzdového listu pana bývalého starosty J. S. nevyčerpal pan J. S. v roce 2022 žádnou dovolenou, a tudíž mu náležela náhrada za nevyčerpanou dovolenou z poměrné části nároku na dovolenou, tedy za 10 měsíců. Jednalo se o náhradu za 29,17 dní, přičemž za 1 den dovolené činila výše náhrady 1/30 odměny, která náležela panu bývalému starostovi J. S. ke dni ukončení výkonu funkce. Zaokrouhlo na celé koruny nahoru. Náhrada za nevyčerpanou dovolenou předcházejících let (rok 2021 a starší) se neproplácí. Panu J. S. obec v roce 2022 nevyplatila žádnou náhradu za nevyčerpanou dovolenou.

**Porušeno ustanovení § 81a odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že nevyčerpal-li uvolněný člen zastupitelstva obce, který ke dni ukončení výkonu funkce není v pracovním nebo jiném obdobném poměru, poměrnou část dovolené podle odstavce 2 za kalendářní rok, ve kterém došlo k ukončení uvolnění pro výkon funkce, poskytne mu obec náhradu za nevyčerpanou dovolenou. Nevyčerpaná dovolená z předchozího kalendářního roku se nenahrazuje.**

Doloženo:

Mzdový list zaměstnance (osobní č. 122); Zápis z ustavujícího veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 10. 2022

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

## **1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- 1.1. Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce Rozstání za rok 2022 byly zjištěny rozdíly mezi stavem v účetnictví a stavem dle inventurních soupisů. Dále bylo zjištěno, že inventurní soupisy obsahovaly výrazné nesrovnalosti.

Chyby byly zaznamenány např. u:

- inventurního soupisu č. 14

účet 082 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku, inventurní stav ve výši 3 205 142,17 Kč byl doložen sestavou z majetkové evidence Stav opravěk k 31. 12. 2022, která vykazovala ve sloupci Oprávka částku 1 784 014,00 Kč.

Dále účetní jednotka vykazovala dle hlavní knihy roční obrát účtu 082 ve výši

275 526,00 Kč. Doložená majetková sestava účtu 082 vykazovala ve sloupci Odpis v roce částku 169 770 Kč, k tomu ručně dopsáno „štěpkovač 44 065 Kč“ bez přiloženého podkladu. Uvedené částky neodpovídaly ročnímu obrátu účtu 082.

- inventurního soupisu č. 13

účet 081 – Oprávky ke stavbám, inventura provedena ke dni 31. 12. 2022, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury ze dne 26. 1. 2022 tzn., že dle inventurního soupisu byla inventura zahájena a ukončena dřív, než ke kterému dni byla provedena.

- inventurního soupisu č. 48

účet 909 – Ostatní majetek, vykazoval stav ve výši 24 984 248,30 Kč. Přiložené přílohy č. 4 a 5 vykazovaly stav ve výši 25 340 549,50 Kč, tj. rozdíl ve výši 356 301,20 Kč. K inventurnímu soupisu nebyly přiloženy účetní sestavy příspěvkové organizace včetně stavů všech zjištěných hmotných a finančních hodnot. Nebyla doložena provedená inventarizace svěřeného majetku příspěvkové organizaci zřizovatelem. Obec tak neprokázala vhodným způsobem stav majetku, který byl svěřen k hospodaření zřízené příspěvkové organizaci.

- inventurního soupisu č. 43

účet 403 -Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, inventurní stav ve výši 40 193 286,24 Kč byl doložen sestavou z majetkové evidence Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2022, která vykazovala ve sloupci Nerozlišený zůstatek částku 40 134 369,22 Kč, tj. rozdíl ve výši 58 917,02 Kč. Inventarizací nebyla ověřena celková výše transferů v návaznosti na účetnictví a majetkovou evidenci.

- inventurního soupisu č. 34

účet 343 – Daň z přidané hodnoty, inventurní stav dle inventurního soupisu činil 8 842,71 Kč, stav účtu 343 v hlavní knize byl ve výši 8 862,71 Kč a stav dle doloženého daňového priznání vykazoval částku 8 915,00 Kč.

- inventurního soupisu č. 10

účet 063 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti, inventura provedena ke dni 31. 12. 2021, okamžik zahájení inventury 5. 1. 2022, okamžik ukončení inventury 5. 1. 2021. Za skutečný stav byla uvedena osoba, která nebyla stanovena dle plánu inventur k provedení inventarizace. Připojený podpis neodpovídal osobě uvedené v inventurním soupise.

- inventurního soupisu č. 17

účet 112 – Materiál na skladě, u inventurního soupisu č. 17 byl doložen Opis účetních dat za rok 2022, ze kterého bylo patrné, že účetní jednotka neprovedla přeúčtování počátečního stavu pohonných hmot do spotřeby.

Územní celek inventarizací průkazně neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Dle ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, jsou účetní jednotky povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30 zákona o účetnictví.

**Porušeno ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**

Doloženo:

Inventurní soupisy účtů 14, 13, 48, 43, 34, 10 a 17 včetně příloh; Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022; Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022

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

2.1. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2022 dne 6. 4. 2023 bylo zjištěno překročení kompetence starosty obce při schvalování rozpočtových opatření č. 10 a 12 v roce 2022.

V obci Rozstání nebyla zvolena rada obce. Dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, v obci, kde se rada nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak.

Pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 4. 11. 2022 s usnesením „Zastupitelstvo schválilo limit starostovi pro samostatná rozpočtová opatření ve výši 100 000 Kč pro výdaje a neomezeně pro příjem.“

Nad rámec zastupitelstvem stanovené kompetence došlo:

- rozpočtovým opatřením č. 10 schváleným starostou obce dne 5. 11. 2022 k zapojení financování do rozpočtu obce ve výši 4 450 Kč,

- rozpočtovým opatřením č. 12 schváleným starostou obce dne 15. 12. 2022 ke změně výdajů ve výši 323 620 Kč a k zapojení financování ve výši -1 951 358 Kč.

Následující tabulka zachycuje celkový vliv rozpočtových opatření č. 10 – 12 na rozpočet obce.

rozpočtové opatření obce roku 2022	změna příjmů celkem	změna výdajů celkem	změna financování celkem
č. 10	21 000,00	25 450,00	4 450,00
č. 12	2 274 978,00	323 620,00	-1 951 358,00

Schválením rozpočtových opatření č. 10 a 12 starosta provedl rozpočtová opatření mimo rozsah stanovený zastupitelstvem obce.

**Porušeno ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu a provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.**

Doloženo:

Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 11. 2022;  
Rozpočtová opatření č. 10 a 12 obce z roku 2022

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Rozstání za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

## **rozpočet**

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu obce na rok 2023, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 25. 11. do 14. 12. 2022
- Rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 10. 1. 2022, č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 2. 2. 2022, č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 3. 4. 2022, č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2022, č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 15. 6. 2022 a č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 31. 7. 2022; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 6/2022 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 7/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2022, č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 17. 9. 2022, č. 9/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2022, č. 10/2022 schváleno starostou obce dne 5. 11. 2022, č. 11/2022 schváleno starostou obce dne 10. 12. 2022 a č. 12/2022 schváleno starostou obce dne 15. 12. 2022
- Schválený rozpočet obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 12. 2022
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2023 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2022 s vyjádřením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 7. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 5. do 17. 6. 2022

## **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 za období 5/2022 a č. 7 za období 7/2022 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 za období 5/2022 a č. 14 - 16 za období 7/2022 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 63 - 74 za období 6/2022 včetně zaúčtování a faktur (stočné)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 89 - 97 za období 7/2022 včetně zaúčtování a faktur
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2022
- Inventarizační zpráva obce za rok 2022 ze dne 10. 2. 2023; Plán inventur ze dne 1. 12. 2022; Školení členů inventarizačních komisí a hlavní inventarizační komise ze dne 16. 12. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená ručně
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2022



- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2022
- Pokladní doklad příjmový č. 3055 ze dne 4. 5. 2022 (dotace pokladny) včetně zaúčtování; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 63 ze dne 4. 5. 2022 (výběr hotovosti); opis účetních dat - účetní doklad č. 5332 ze dne 4. 5. 2022 (zaúčtování výběru z účtu do pokladny) - hlavní činnost
- Pokladní doklad příjmový a výdajový k hlavní činnosti č. 3053 - 3061 za období 5/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad příjmový a výdajový k hospodářské činnosti č. 6055 - 6056 za období 5/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha k hospodářské činnosti obce za období 5/2022 vedená na počítači
- Pokladní kniha k hlavní činnosti obce za období 5/2022 vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 6. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2022

#### **zřizované organizace**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané dne 4. 4. 2022 v příspěvkové organizaci obce - Základní škola a mateřská škola Rozstání, okres Prostějov, příspěvková organizace (dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané dne 9. 9. 2022 v příspěvkové organizaci obce - Základní škola a mateřská škola Rozstání, okres Prostějov, příspěvková organizace (dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.)
- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Základní škola a mateřská škola Rozstání, okres Prostějov, příspěvková organizace) za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2022

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva 15/2022 ze dne 18. 3. 2022; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 40 000 Kč; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 46 ze dne 1. 4. 2022 (poskytnutí daru); opis účetních dat - účetní doklad č. 5227 ze dne 1. 4. 2022 (zaúčtování poskytnutí daru)
- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 14. 4. 2022 a 20. 7. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022; ÚZ 98043; bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB č. 8 ze dne 14. 4. 2022 a č. 15 ze dne 20. 7. 2022 včetně zaúčtování (příjem příspěvku a jeho zaúčtování)
- Nájemní smlouva č. 1/2022 ze dne 26. 9. 2022; obec - pronajímatel; předmětem smlouvy je nájem obecního pozemku parc. č. 2018/64 za účelem uložení palivového

- dříví v dočasně zastavěné přístavbě; příjmový pokladní doklad č. 42275 ze dne 27. 9. 2022; vnitřní účetní doklad č. 3132 ze dne 30. 9. 2022 (předpis, platba)
- Smlouva o dílo č. 1/2022 ze dne 22. 6. 2022 zveřejněná na profilu zadavatele dne 24. 6. 2022 na akci "Obec Rozstání - FVE na budově ČOV obce Rozstání"; faktura dodavatelská č. 22011459 na akci ze dne 31. 7. 2022 včetně zaúčtování (fakturace díla); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 110 ze dne 16. 8. 2022 včetně zaúčtování (úhrada ceny díla)
  - Kupní smlouva ze dne 13. 6. 2022; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej části pozemku parc. č. 270/16 v k. ú. Rozstání pod Kojálem; pokladní doklad č. P3078 ze dne 20. 6. 2022 (platba za prodej pozemku); vnitřní účetní doklad č. 3078 ze dne 20. 6. 2022 (zaúčtování platby); vnitřní účetní doklad č. 16 ze dne 22. 6. 2022 (vyřazení pozemku)
  - Kupní smlouva k nemovitým věcem ze dne 1. 4. 2022; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 2005/3 v k. ú. Rozstání pod Kojálem; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 47 ze dne 4. 4. 2022 (platba za prodej pozemku); opis účetních dat - účetní doklad č. 5229 ze dne 4. 4. 2022 (zaúčtování platby a vyřazení pozemku)
  - Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 22. 6. 2022; obec - vlastník; předmětem smlouvy je zřízení služebnosti umístění a provozování komunikačního vedení a zařízení k pozemkům parc. č. 2018/1 a 2018/6 v k. ú. Rozstání pod Kojálem; daňový doklad č. 9/2022 ze dne 4. 8. 2022; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 131 ze dne 3. 10. 2022 (příchozí úhrada); vnitřní účetní doklad č. 5657 ze dne 1. 11. 2022 (předpis, platba)

#### **veřejné zakázky**

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Revitalizace dětského hřiště v obci Rozstání":  
Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace a pokynů pro zpracování nabídky ze dne 16. 11. 2022 odeslaná 3 firmám e-mailem dne 16. 11. 2022; 1 obdržená nabídka; Jmenování členů komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 11. 2022; Protokol o otevírání nabídek a zpráva o jejich posouzení a hodnocení ze dne 30. 11. 2022; Prohlášení o neexistenci střetu zájmů a mlčenlivosti ze dne 30. 11. 2022; Prezenční listina z jednání komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 11. 2022; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9. 12. 2022 (schválení výběru dodavatele na akci); Oznámení o výsledku výběrového řízení a rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 30. 11. 2022 odeslané datovou schránkou dne 13. 12. 2022; Výzva k poskytnutí součinnosti k uzavření smlouvy ze dne 12. 12. 2022 odeslaná datovou schránkou dne 13. 12. 2022

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 11. 3. 2022 a 17. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 12. 8. 2022, 16. 9. 2022, 21. 10. 2022, 4. 11. 2022 a 9. 12. 2022
- Zápis o kontrole pokladní hotovosti, výpisů z účtů a přijatých faktur z kontroly provedené finančním výborem dne 1. 4. 2022
- Zápis o kontrole pokladní hotovosti, výpisů z účtů a přijatých faktur z kontroly provedené finančním výborem dne 5. 9. 2022
- Zápis ze schůze kontrolního výboru z kontroly provedené dne 24. 6. 2022
- Zápis ze schůze kontrolního výboru z kontroly provedené dne 20. 9. 2022

- Zápis z kontroly ze dne 20. 6. 2022 provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění; kontrolovaný subjekt - obec Rozstání (kontrola nahrazující interní audit)

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

- 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,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Petr Kraus, starosta obce Rozstání, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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	B, C
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	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	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 Rozstání za rok 2022 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 4. 2023

## **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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 Rozstání byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 24. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozstání byl doručen do datové schránky obce dne 24. 4. 2023.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rozstání

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly