

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59435/2021/OK/7445

Č.j.: KUOK 2524/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ludmírov za rok 2021

IČ 00288446

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 5. 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 obce Ludmírov za rok 2021 dne 12. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ludmírov

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 5. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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: Jan Kuchař - starosta
Lucie Halířová - 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 Ludmírov 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	1,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Ludmírov k 31. 12. 2021 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Ludmírov 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 Ludmírov za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 1. 12. - 16. 12. 2021
- Rozpočtové opatření č. 11/2021 schváleno starostou obce dne 12. 11. 2021 a č. 12/2021 schváleno starostou obce dne 29. 12. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 11 - 12/2021 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 29. 1. 2021, č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 12. 2. 2021, č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 12. 3. 2021, č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 16. 4. 2021, č. 5/2021 schváleno starostou obce dne 7. 5. 2021, č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 14. 6. 2021, č. 7/2021 schváleno starostou obce dne 12. 7. 2021, č. 8/2021 schváleno starostou obce dne 13. 8. 2021, č. 9/2021 schváleno starostou obce dne 16. 9. 2021 a č. 10/2021 schváleno starostou obce dne 15. 10. 2021; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 10/2021 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 12. 2020
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 13. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2021 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 5. 2020
- Závěrečný účet obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021 s vyjádřením bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 6. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 7. 6. do 24. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 26 - 33 za období 9 - 10/2021 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 145 - 156 za období 10/2021 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura vydaná č. 2021040 - 2021051 za období 9 - 10/2021 včetně průvodek k fakturám se zaúčtováním
- Faktura přijatá č. 154/2021 - 180/2021 za období 10/2021 včetně průvodek k fakturám se zaúčtováním
- Hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2021

- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 26. 1. 2022 včetně Seznamu inventurních soupisů a hodnoty účetních stavů; Plán inventur pro rok 2021 ze dne 17. 12. 2021; Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 ze dne 17. 12. 2021; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2021; Inventurní soupisy a Inventarizační položky k inventurním soupisům
- Kniha došlých faktur za období 1 - 10/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 10/2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2021
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2021
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 300388 - 300412 za období 10/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha za období 10/2021 vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 10. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 10. 2021
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2021

zřizované organizace

- Účetní závěrka příspěvkové organizace obce (Domov pro seniory Ludmírov) sestavená k 31. 12. 2020 a schválená zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2021
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 17. 5. 2021; kontrolovaný subjekt - Domov pro seniory Ludmírov

smlouvy a dohody

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 2. 9. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR; opis ÚZ 98071; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů k dotaci ze dne 23. 11. 2021; vnitřní účetní doklad č. 501030 ze dne 31. 12. 2021 (zaúčtování čerpání dotace); Finanční vypořádání dotace ze dne 24. 1. 2022; vratka dotace zaslána na účet Ol. kraje dne 24. 1. 2022
- Smlouva o nájmu ze dne 17. 12. 2021; obec - pronajímatel; předmětem smlouvy je nájem budovy hasičské zbrojnice v Ludmírově s příslušenstvím stojící na pozemku st. parc. č. 103 v k. ú. Ludmírov; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 12. 2021 (schválení pronájmu hasičské zbrojnice); vnitřní účetní doklad č. 181 ze dne 17. 12. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedenému u KB, a. s. č. 181 ze dne 17. 12. 2021 (úhrada nájemného za rok 2021)

- Kupní smlouva ze dne 20. 5. 2021; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 215/13 v k. ú. Milkov; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 4. 2021 (schválení prodeje pozemku); vnitřní účetní doklad 501008 ze dne 20. 5. 2021 (vyřazení pozemku, zaúčtování pohledávky); vnitřní účetní doklad č. 103 ze dne 9. 7. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedenému u KB, a. s. č. 103 ze dne 9. 7. 2021 (úhrada kupní ceny)
- Darovací smlouva č. 2021/02441/OMPŠČ/OSB ze dne 19. 5. 2021; obec - dárcem i obdarovaný; předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemků s Olomouckým krajem; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 4. 2021 (schválení bezúplatného převodu pozemků)
- Smlouva pro umístění Z-boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 26. 4. 2021; obec - smluvní partner; předmětem smlouvy je bezúplatné přenechání do užívání části pozemku parc. č. 1562/9 v k. ú. Ludmírov; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 22. 4. 2021 (schválení bezúplatné výpůjčky části pozemku)
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 10. 5. 2021 zveřejněná na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 14. 5. 2021; obec - věřitel; předmětem smlouvy je poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 233 359 Kč na realizaci projektu "Vybavení pro kulturní akce"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 4. 2021 (schválení poskytnutí bezúročných půjček); vnitřní účetní doklad č. 70 ze dne 11. 5. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedenému u KB, a. s. č. 70 ze dne 11. 5. 2021 (poskytnutí půjčky)

veřejné zakázky

- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Zkušební vrt Ludmírov - vrt HMO-01 - posilový zdroj pitné vody":
 Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 9. 7. 2021 - odesláno emailem 3 firmám dne 9. 7. 2021; 2 doručené nabídky; Jmenování členů komise pro otevírání obálek na akci ze dne 21. 7. 2021; Čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek na akci ze dne 21. 7. 2021; Protokol o otevírání obálek s nabídkami na akci ze dne 21. 7. 2021; Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise na akci ze dne 21. 7. 2021; Čestné prohlášení členů komise pro posouzení a hodnocení nabídek na akci ze dne 21. 7. 2021; Záznam z hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti na akci ze dne 21. 7. 2021; Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky na akci ze dne 22. 7. 2021; Oznámení o výsledku výběrového řízení na akci ze dne 22. 7. 2021 odesláno emailem 2 zúčastněným firmám dne 22. 7. 2021; Smlouva o dílo na akci ze dne 27. 7. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 27. 7. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 1. 4. 2021, 22. 4. 2021, 24. 6. 2021, 29. 7. 2021 a 21. 10. 2021
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 16. 12. 2021
- Zpráva o výsledcích čtvrtletní kontroly provedené finančním výborem z kontroly vykonané dne 24. 2. 2021, 6. 4. 2021, 14. 7. 2021 a 14. 10. 2021
- Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem z kontroly vykonané dne 8. 1. 2021 a 11. 8. 2021
- Zpráva o kontrole provedené kontrolním výborem z kontroly vykonané dne 1. 4. 2021, 30. 6. 2021 a 22. 12. 2021
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb. v platném znění ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 24. 2. 2021; kontrolovaný subjekt - obec Ludmírov

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Jan Kuchař, starosta obce Ludmírov, 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 Ludmírov za rok 2021 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 6. 5. 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 Ludmírov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 4. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ludmírov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 4. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Ludmírov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly