

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58979/2021/OK/756

Č.j.: KUOK 3892/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětkovice za rok 2021**

**IČ 00600008**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 8. 2. 2022 - 11. 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 Dětkovice za rok 2021 dne 29. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Dětkovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 8. 2. 2022 - 11. 2. 2022 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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:**

Josef Hýbl - starosta

Zdena Hurčíková - 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 Dětkovice 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	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,03 %
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 Dětkovice k 31. 12. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 535 933 Kč.

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

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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 Dětkovice 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 Dětkovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 9. 3. do 25. 3. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021 (do 31. 3. 2022); oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2020 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2020 (do 31. 3. 2021); oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 5/2021 (schváleno starostou obce dne 25. 11. 2021, následně schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2021); č. 6/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2021); č. 2/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 8. 2021); č. 3/2021 (schváleno starostou obce dne 14. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 9. 2021); č. 4/2021 (schváleno starostou obce dne 15. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 11. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 31. 3. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 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 - 2026 - schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh

střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 30. 11. do 15. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2021 - 2022 - schválený zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 6. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 4. 5. do 20. 5. 2021; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 4. 5. do 20. 5. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25. 5. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 11. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 za období 10/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 10 - odchozí úhrada dne 15. 10. 2021 (výběr hotovosti); účetní doklad č. 21-801-00010 (transakce č. 17) ze dne 15. 10. 2021 (zaúčtování výběru hotovosti); pokladní doklad č. 21-701-00346 ze dne 15. 10. 2021 (záloha do pokladny); účetní doklad č. 21-701-00346 ze dne 15. 10. 2021 (zaúčtování zálohy do pokladny)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 10 za období 10/2021 včetně zaúčtování a faktur
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 30. 12. 2021; Zápis o proškolení členů inventurní komise jmenovaných k provedení inventarizace ze dne 2. 1. 2022; Inventarizační zpráva o provedení inventarizace k 31. 12. 2021 ze dne 29. 1. 2022; Inventurní seznamy a Inventurní soupisy účtů: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě, 311 - Odběratelé, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 451 - Dlouhodobé úvěry, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2021 vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2021 vedená ručně
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2021
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 21-701-00350 - 21-701-00361 za období 10/2021 včetně zaúčtování

- Pokladní kniha (deník): za období 10/2021 vedená ručně i na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Dětkovice za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 5. 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

#### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva ze dne 11. 6. 2021; nebytový prostor (pohostinství) v domě č. p. 111 stojícím na pozemku p. č. 299 v k. ú. Dětkovice u Prostějova, obec "pronajímatel"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 5. 2021 (projednání a schválení výsledku výběrového řízení na pronájem pohostinství)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 1. 7. 2021, rozvodná vodovodní síť pro veřejnou potřebu na území obce Dětkovice, obec "prodávající"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 5. 2021 (projednání návrhu kupní ceny a schválení odprodeje vodovodního řadu); vnitřní účetní doklad č. 21-020-00023 ze dne 1. 7. 2021 (přecenění reálnou hodnotou); faktura vydaná č. 21-010-00011 ze dne 16. 8. 2021 včetně likvidačního lístku (předpis kupní ceny); vnitřní účetní doklad č. 21-020-00025 ze dne 26. 8. 2021 (vyřazení majetku, zúčtování reálné hodnoty); účetní doklad č. 21-801-00008 ze dne 26. 8. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2021 (úhrada kupní ceny)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330072642/001-ADS ze dne 23. 9. 2021, k pozemkům parc. č. 2181/1, 2185 a 2186 v k. ú. Dětkovice u Prostějova, obec "povinná"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 8. 2021 (projednání a schválení smlouvy); faktura č. 21-010-00028 ze dne 30. 11. 2021; likvidační lístek č. 21-010-00028 ze dne 30. 11. 2021 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - příchozí úhrada dne 24. 1. 2022
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva pro umístění Z-BOXu a spolupráci při jeho provozování ze dne 25. 5. 2021, přenechání do bezúplatného užívání části pozemku parc. č. 1357/1 v k. ú. Dětkovice u Prostějova, obec "smluvní partner"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 20. 5. 2021 (projednání smlouvy a schválení bezplatného pronájmu části pozemku)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 11. a 15. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 3., 20. 5. a 18. 8. 2021

#### **ostatní**

- Akce "Vodovod Dětkovice - automatická tlaková stanice": Výzva k podání nabídky ze dne 1. 7. 2021 - odeslaná 4 dodavatelům prostřednictvím datové schránky dne 2. 7. 2021; Jmenování členů komise ze dne 2. 7. 2021; Čestné prohlášení o nepodjatosti ze dne 20. 7. 2021; Seznam doručených nabídek - 2 cenové nabídky; Protokol

o otevírání obálek s nabídkami ze dne 20. 7. 2021; Protokol o 1. jednání komise ze dne 20. 7. 2021; Žádost o doplnění dokladů ze dne 22. 7. 2021 (datová zpráva odeslaná dne 23. 7. 2021); Odeslaná datová zpráva ze dne 26. 7. 2021 - Doplnění dokladů; Protokol o 2. jednání komise ze dne 28. 7. 2021; Oznámení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 20. 8. 2021; Odeslaná datová zpráva ze dne 20. 8. 2021 - Oznámení zadavatele o výběru dodavatele - ATS; Smlouva o dílo ze dne 29. 9. 2021 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 1. 10. 2021; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 29. 9. 2021 uzavřený dne 15. 10. 2021 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 16. 11. 2021; faktura č. 21020084 ze dne 25. 11. 2021; likvidační lístek č. 21-001-00185 ze dne 26. 11. 2021 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 - odchozí úhrada dne 30. 11. 2021; účetní doklad č. 21-801-00011 (transakce č. 43) ze dne 30. 11. 2021 (zaúčtování platby); skutečně uhrazená cena uveřejněná na profilu zadavatele dne 11. 2. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 516 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Vodovod Dětkovice - automatická tlaková stanice" uzavřená s Olomouckým krajem dne 1. 9. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 14. 9. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 516 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Vodovod Dětkovice - automatická tlaková stanice", ÚZ 00 471; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 - příchozí úhrada dne 14. 9. 2021; účetní doklad č. 21-801-00009 (transakce č. 11) ze dne 14. 9. 2021 (zaúčtování přijetí dotace); rozpočtové opatření obce č. 3/2021 (přijetí dotace); účetní doklad č. 21-020-00040 ze dne 1. 11. 2021 (oprava zaúčtování přijetí dotace); účetní doklad č. 21-020-00058 ze dne 31. 12. 2021 (oprava zaúčtování - vratka části dotace); Závěrečná zpráva a Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 30. 11. 2021; Informace o zjištěném porušení rozpočtové kázně ze dne 8. 12. 2021 (Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor životního prostředí a zemědělství); Porušení rozpočtové kázně - souhlas se zjištěním administrativní kontroly vyúčtování stavby ze dne 20. 12. 2021 (Obec Dětkovice); Výzva k vrácení části dotace ze dne 13. 1. 2022 (Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - odchozí úhrada dne 27. 1. 2022; vzhledem k tomu, že byly finanční prostředky vráceny na Výzvu k vrácení části dotace, nedošlo dle § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, k porušení rozpočtové kázně

- Zápis kontrolního výboru: ze dne 22. 6. 2021
- Zápis kontrolního výboru: ze dne 27. 12. 2021
- Zápis z kontroly finančního výboru: ze dne 22. 6. 2021
- Zápis z kontroly finančního výboru: ze dne 19. 12. 2021
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Dětkovice: ze dne 29. 12. 2021.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací 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,

- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Josef Hýbl, starosta obce Dětkovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

#### **D. Upozornění**

##### **1. Nedodržení zákonem stanovené lhůty pro uveřejnění dodatku smlouvy o dílo na profilu zadavatele**

Kontrolou bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 29. 9. 2021 uzavřený dne 15. 10. 2021 na realizaci veřejné zakázky "Vodovod Dětkovice - automatická tlaková stanice" (cena díla: 1 923 951,90 Kč bez DPH, tj. 2 327 981,80 Kč včetně DPH) byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 11. 2021 (tj. 32. den po jeho uzavření). V tomto ojedinělém případě nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro uveřejnění dodatku smlouvy o dílo na profilu zadavatele.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, se veřejný zadavatel dopustí přestupku tím, že neuveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1. Za přestupek lze podle § 269 odst. 3 písm. a) uvedeného zákona uložit pokutu do 1 000 000 Kč.



## 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 právníckými 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 právníckých 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 Dětkovice za rok 2021 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 2. 2022

## Poučení

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 Dětkovice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 14. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětkovice byl doručen do datové schránky obce dne 14. 2. 2022.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dětkovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly