

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/33522/2020/OK/7960

Č.j.: KUOK 1399/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mutkov za rok 2020

IČ 48770485

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 1. 2021.

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 Mutkov za rok 2020 dne 28. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 1. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Mutkov
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 1. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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: Ivana Strnadová - starostka
Ing. Milan Dvořák - 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 Mutkov za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,32 %
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 Mutkov k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 226 133,97 Kč.

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

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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Mutkov za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Mutkov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mutkov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Mutkov na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 23. 11. 2020 do 14. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce Mutkov na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 15. 11. 2019 do 15. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 6. 11. 2014 udělilo starostce pravomoc schvalovat rozpočtová opatření v neomezené míře
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 schválené starostkou obce dne 20. 1. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 18. 2. 2020, č. 2/2020 schválené

- starostkou obce dne 25. 1. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 20. 2. 2020, č. 3/2020 schválené starostkou obce dne 16. 2. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9. 3. 2020, č. 4/2020 schválené starostkou obce dne 31. 3. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 8. 4. 2020, č. 8/2020 schválené starostkou obce dne 31. 8. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 8. 9. 2020 a č. 9/2020 schválené starostkou obce dne 15. 10. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 9. 11. 2020
- Schválený rozpočet: obce Mutkov na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019 usnesením č. 8 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
 - Schválený rozpočet: obce Mutkov na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 usnesením č. 6 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2020 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 usnesením č. 8/6/2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2020 - 2024 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 30. 11. 2018 do 17. 12. 2018
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 usnesením č. 7 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 - 2024 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 23. 11. 2020 do 14. 12. 2020
 - Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 22. 5. 2020 do 17. 6. 2020; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 17. 6. 2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad; schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 32 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatku v účetnictví
- Bankovní výpis: kontrola zůstatků běžných účtů obce Mutkov k 31. 8. 2020
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 - ověření zůstatku v účetnictví
- Bankovní výpis: č. 20 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2020 - 31. 12. 2020 - ověření zůstatku v účetnictví
- Hlavní kniha: Obratová předvaha za období 12/2020 (hlavní kniha nápočtová)
- Hlavní kniha: Obratová předvaha za období 8/2020 (hlavní kniha nápočtová)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 29. 12. 2020 včetně Přílohy č. 1 - sumář účtů inventarizace k 31. 12. 2020 a Přílohy č. 2 - seznam inventarizačních položek, jejichž stavy budou ověřovány dokladovou inventurou; Zápis z proškolení inventarizačních komisí s podpisovými vzory ze dne 2. 1. 2021; Zápis z jednání hlavní inventurní komise ze dne 20. 1. 2021 (Inventarizační zpráva); Výběr

- vzorku inventurních soupisů ke dni 31. 12. 2020: účet 231 - Základní běžný účet ÚSC; účet 451 - Dlouhodobé úvěry; účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 8/2020
 - Pokladní doklady: za období 8/2020, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 920154 - 920165
 - Pokladní kniha (deník): za období 8/2020
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2020
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
 - Účetní doklad: Přehled účetních odpisů za období 1 - 12/2020
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Mutkov ke dni 31. 12. 2019 ze dne 17. 6. 2020; informace do CSÚIS odeslaná dne 9. 7. 2020; hospodářský výsledek přeúčtován účetním dokladem č. 820024 ze dne 23. 9. 2020
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouva darovací uzavřená mezi občanem obce (darující) a Obcí Mutkov (obdarovaná) dne 20. 4. 2020 na část pozemku p. č. 88/17, trvalý travní porost, díl "a" o výměře 1 000 m² v k.ú. Mutkov. Předmět převodu se stane součástí pozemku p. č. 88/20 trvalý travní porost v k.ú. Mutkov. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 1. 2020 usnesením č. 1/22-01-20. Právní účinky zápisu vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 4. 2020. Zařazení pozemku do vlastnictví obce - účetní doklad č. 5 ze dne 20. 4. 2020.
- Darovací smlouva uzavřená s Olomouckým krajem (obec obdarovaná) dne 15. 10. 2020 na finanční dar ve výši 25 000 Kč za účelem ochrany životního prostředí, především pro rozvoj tříděného sběru komunálního odpadu. Přijetí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 7. 2020 usnesením č. 4. Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 16. 11. 2020 na finanční dar ve výši 25 000 Kč poskytnutý v rámci projektu "Intenzifikace odděleného sběru a zajištění využití komunálních odpadů včetně jejich obalové složky na území Olomouckého kraje". Příjem daru zohledněn v rozpočtovém opatření č. 10/2020 schváleném starostkou obce dne 30. 11. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 3. 12. 2020. Předpis daru - účetní doklad č. 6120007 ze dne 1. 9. 2020. Příjem finančního daru dne 18. 11. 2020 - bankovní výpis č. 011 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 2310102011 ze dne 30. 11. 2020. Zaúčtování daru do výnosů - účetní doklad č. 820028 ze dne 18. 11. 2020.
- Darovací smlouva uzavřená s občanem obce (obec obdarovaná) dne 24. 4. 2020 na finanční dar ve výši 25 000 Kč. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 4. 2020. Příjem daru zohledněn v rozpočtovém opatření č. 5/2020 schváleném starostkou obce dne 8. 6. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 9. 6. 2020. Předpis daru - účetní doklad č. 6120002 ze dne 2. 5. 2020. Příjem

- finančního daru dne 26. 5. 2020 - příjmový pokladní doklad č. 920110 ze dne 26. 5. 2020.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 150 000 Kč uzavřená dne 13. 7. 2020 s Olomouckým krajem (obec příjemce) na částečnou úhradu výdajů na "Rok oslav 700 let obce Mutkov". Příjemce je oprávněn dotaci použít pouze na pronájem, materiálně-technické a organizační zajištění, propagaci, služby. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Mutkov dne 17. 6. 2020 usnesením č. 3/17-06-20. Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 28. 7. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rok oslav 700 let obce Mutkov" (ÚZ 00 555). Příjem dotace - bankovní výpis č. 17 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 7. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 2310202017 ze dne 31. 7. 2020. Rozpočtové opatření č. 7/2020 schválené starostkou obce dne 18. 8. 2020 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 24. 8. 2020, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje (pol. 4122) a i výdaje (§ 3399, pol. 5139 a 5169). Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ze dne 20. 1. 2021. Závěrečná zpráva ze dne 20. 1. 2021.
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku uzavřená s fyzickou osobou (obec pronajímatel) dne 30. 4. 2020 na pronájem části pozemku p. č. 476/1 o výměře 120 m² v k.ú. Mutkov. Zastupitelstvo obce schválilo pronájem pozemku dne 22. 4. 2020. Záměr č. 1/2020 pronájmu pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 3. 3. 2020 do 5. 4. 2020. Úhrada nájmu ve výši 600 Kč dne 12. 5. 2020 - příjmový pokladní doklad č. 920102 ze dne 12. 5. 2020.
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená s fyzickou osobou (obec pronajímatel) dne 30. 12. 2020 na pronájem nebytového prostoru v přízemí stavby č.p. 14 v k.ú. Mutkov o celkové výměře 113 m² za účelem provozování restauračního zařízení na dobu určitou od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2023. Zastupitelstvo obce schválilo pronájem nebytového prostoru dne 14. 12. 2020. Záměr č. 3/2020 o pronájmu nebytového prostoru na 3 roky byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 16. 11. 2020 do 2. 12. 2020.
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s fyzickými osobami dne 11. 11. 2020 (obec prodávající) na prodej pozemku p. č. 14/4, ostatní plocha o výměře 58 m² v k.ú. Mutkov, obec Mutkov. Uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 10. 2020 usnesením č. 5. Záměr č. 1/2020 na prodej pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce a na elektronické úřední desce v době od 23. 6. 2020 do 15. 7. 2020. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 16. 11. 2020. Předpis pohledávky - účetní doklad č. 6020032 ze dne 10. 11. 2020. Kupní cena ve výši 6 960 Kč uhrazena dne 13. 11. 2020 - bankovní výpis č. 011 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 2310102011 ze dne 30. 11. 2020. Vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 14 ze dne 14. 12. 2020.
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0283981469 uzavřená dne 6. 10. 2011 s Českou spořitelnou, a. s. na spolufinancování projektu "Mutkov - kanalizace a ČOV"; pravidelná měsíční splátka za měsíc 8/2020 - účetní doklad č. 4512015 ze dne 31. 8. 2020
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0632935189 uzavřená dne 21. 7. 2020 s Českou spořitelnou, a. s. na financování projektu "Chodník a autobusová zastávka v obci Mutkov". Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 3 dne 17. 7. 2020. Přijetí úvěru upraveno rozpočtovým opatřením č. 6/2020 schváleným starostkou obce dne 10. 7. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 3. 8. 2020. Poslední splátka jistiny ve výši nesplacené části úvěru uhrazena dne 7. 12. 2020 v částce 406 484 Kč - bankovní výpis č. 007 k úvěrovému účtu vedenému

u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 7. 12. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 2310102012 ze dne 31. 12. 2020. Úvěr splacen řádně a včas.

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495510159 uzavřená dne 12. 11. 2019 s Českou spořitelnou, a. s. na spolufinancování projektu "Chodník a Autobusová zastávka v obci Mutkov". Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4 dne 25. 9. 2019. Jednorázová splátka úvěru z přijaté dotace ve výši 1 463 000 Kč uhrazena dne 1. 10. 2020 - bankovní výpis č. 005 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 1. 10. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 2310102010 ze dne 31. 10. 2020. Úvěr splacen řádně a včas.

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis č. 1/2020 kontrolního výboru ze dne 31. 8. 2020
- Zápis č. 1/2020 z provedené kontroly na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění ze dne 7. 10. 2020 (interní audit, kontrolovaný subjekt: Obec Mutkov)
- Zápis z jednání finančního výboru č. 1/2020 ze dne 7. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 1. 2020, ze dne 22. 4. 2020, ze dne 17. 6. 2020, ze dne 17. 7. 2020, ze dne 7. 10. 2020, ze dne 23. 11. 2020 a ze dne 14. 12. 2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací obce Mutkov schválený usnesením zastupitelstva obce č. 8 ze dne 25. 9. 2019. Převod do fondu upraven v rozpočtovém opatření č. 1/2020 schváleném starostkou obce dne 20. 1. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 18. 2. 2020. Tvorba fondu obnovy vodovodů a kanalizací na rok 2020 ve výši 50 000 Kč - účetní doklad č. 320016 ze dne 31. 12. 2020.

ostatní

- **akce "Výstavba a obnova vodní nádrže v Mutkově":**
 - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na stavební práce na akci "Výstavba a obnova vodní nádrže v Mutkově", Výzva k podání nabídky ze dne 29. 10. 2020, elektronicky datovou zprávou osloveni administrátorem veřejné zakázky 3 dodavatelé, Ustanovení komise pro otevírání a komise pro hodnocení, posouzení a splnění kvalifikace + pozvánka na její jednání ze dne 30. 10. 2020, Protokol o otevírání obálek s nabídkami podanými v listinné podobě ze dne 18. 11. 2020 - doručeny 3 nabídky, Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 18. 11. 2020, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 11. 2020;
 - Smlouva o dílo uzavřená s vybraným zhotovitelem CASH TRADE s. r. o., Litovel dne 26. 11. 2020 ve výši vysoutěžené ceny, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 11. 2020 usnesením č. 6/23-11-20, smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 11. 2020.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ivana Strnadová, starostka obce Mutkov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

Kontrolou kupní smlouvy uzavřené s fyzickými osobami dne 11. 11. 2020 (obec prodávající) na pozemek p.č. 14/4 o výměře 58 m² v k. ú. Mutkov, bylo zjištěno, že obec neúčtovala o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U výše uvedené kupní smlouvy byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 16. 11. 2020 a obec zaúčtovala úbytek majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 14 dne 14. 12. 2020.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykazaného v účetnictví obce k 31. 12. 2020.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Neprováděním účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu skutečného stavu majetku obce se stavem vykazaným v účetnictví.

Datum vyhotovení: 22. 1. 2021

Přezkoumání hospodaření obce Mutkov za rok 2020 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

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 Mutkov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 21. 1. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mutkov byl doručen do datové schránky obce dne 22. 1. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Mutkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly