

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/48795/2022/OK/756

Č.j.: KUOK 191/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2022

IČ 47919779

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 1. 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 obce Hruška za rok 2022 dne 2. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 1. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hruška

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 1. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: Ing. Jaroslava Moskalová

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

Zástupkyně obce: Mgr. Vladana Šplíchalová - starostka
Marcela Brandýsová - 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 Hruška za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,68 %
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 Hruška k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2021 bylo zjištěno:

1. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené s Olomouckým krajem dne 29. 7. 2021 byla obci Hruška poskytnuta investiční dotace ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Obec Hruška - posilovací stanice". Podle článku II. odst. 2. smlouvy byl příjemce povinen použít poskytnutou dotaci nejpozději do 30. 11. 2021. Kontrolou fakturace bylo zjištěno, že faktura č. 631121681 ze dne 19. 11. 2021 (doručená příjemci dne 22. 11. 2021) byla uhrazena z běžného účtu vedeného u KB, a. s. dne 2. 12. 2021, tj. 2. den po lhůtě stanovené Smlouvou o poskytnutí dotace.

Porušeno ustanovení článku II. odst. 2. Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 29. 7. 2021, kde se stanoví, že příjemce je povinen použít poskytnutou dotaci nejpozději do 30. 11. 2021. Dle ustanovení § 22 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů, je porušením rozpočtové kázně každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých jako dotace nebo návratná finanční výpomoc z rozpočtu poskytovatele. Ve výše uvedeném případě došlo k neoprávněnému použití peněžních prostředků tím, že byla porušena jedna z povinností uvedených ve smlouvě, a to použít poskytnutou dotaci nejpozději do 30. 11. 2021.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Hruška na svém zasedání konaném dne 27. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření: Obec Hruška se zavazuje platit faktury ve lhůtě stanovené Smlouvou o poskytnutí dotace. Zastupitelstvo obce ukládá starostovi a účetní obce dodržovat podmínky stanovené Smlouvou o poskytnutí dotace. Lhůta pro plnění přijatého opatření: ihned, úkol trvalý. Obec Hruška vrátila část dotace ve výši 15 000 Kč do rozpočtu Olomouckého kraje. Jednalo se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo zjištěno, že přijaté systémové opatření bylo dodrženo a nedostatek se neopakoval.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 6. 12. do 29. 12. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 8. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 8/2022 (schváleno starostou obce dne 10. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 9. 2022); č. 9/2022 (schváleno starostou obce dne 1. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 9. 2022); č. 10/2022 (schváleno starostou obce dne 15. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 10. 2022); č. 11/2022 (schváleno starostou obce dne 5. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 11. 2022); č. 12/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 11. 2022); č. 13/2022 (schváleno starostkou obce dne 31. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 11. 2022); č. 14/2022

- (schváleno starostkou obce dne 4. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 11. 2022); č. 15/2022 (schváleno starostkou obce dne 15. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 11. 2022); č. 16/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 11. 2022); č. 17/2022 (schváleno starostkou obce dne 23. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 12. 2022); č. 18/2022 (schváleno starostkou obce dne 1. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 12. 2022); č. 19/2022 (schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24. 1. 2023); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 8. 2022 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2022 (schváleno starostou obce dne 4. 1. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 2. 2022); č. 2/2022 (schváleno starostou obce dne 23. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 4. 2022); č. 3/2022 (schváleno starostou obce dne 12. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 4. 2022); č. 4/2022 (schváleno starostou obce dne 11. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 6. 2022); č. 5/2022 (schváleno starostou obce dne 13. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 6. 2022); č. 6/2022 (schváleno starostou obce dne 11. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 8. 2022); č. 7/2022 (schváleno starostou obce dne 20. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 8. 2022); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 8. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2026 - schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 12. 2022; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 8. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 6. 12. 2022 (zveřejněn i v den kontroly, tj. 25. 1. 2023) a na úřední desce obce v době od 6. 12. do 29. 12. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 3. 8. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2019 - 2023 - schválený zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2017, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 11. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2017 a následně dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022 s výhradou; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 2. 5. do 8. 7. 2022; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 2. 5.

do 8. 7. 2022; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 7. 2022; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 10. 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 KB, a. s. č. 7 za období 7/2022 včetně zaúčtování a uhrazených faktur (typ účtu - profi účet)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2022 včetně zaúčtování (typ účtu - profi spoř. úč. bonus)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 14 - 16 za období 7/2022 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2022 o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 3. 2022; Plán inventur na rok 2022 ze dne 20. 12. 2022; Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 3. 1. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20. 1. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2022 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2022 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2022
- Pokladní doklad: příjmový č. 22-701-00195 ze dne 29. 6. 2022 (výběr hotovosti do pokladny - příjem do pokladny); elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. ze dne 29. 6. 2022 včetně zaúčtování (výběr hotovosti do pokladny - výdaj z účtu)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 22-701-00202 - 22-701-00216 za období 7/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2022 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Hruška za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 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

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 8. 7. 2022 na finanční částku ve výši 15 000 Kč určenou pro účely spolku, obec "dárce"; Žádost o finanční dar za rok 2022

ze dne 20. 6. 2022; Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 3 dne 27. 6. 2022 (schválení finančního daru); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. ze dne 8. 7. 2022 (odeslání platby); detailní opis bankovních transakcí - č. dokladu 22-801-00075 ze dne 8. 7. 2022 (zaúčtování předpisu, platby)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KUOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určen ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022, ÚZ 98 043; Rozpočtové opatření č. 3/2022, schválené starostou obce dne 12. 4. 2022 (navýšení pol. 4111); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 8 ze dne 14. 4. 2022 (příjem bonusu); opis bankovního výpisu s rozúčtováním - účetní doklad č. 22-804-00008 ze dne 14. 4. 2022 (zaúčtování do výnosů)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Výzva k vrácení části dotace ze dne 10. 2. 2022 od Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odboru kontroly (investiční dotace z rozpočtu Olomouckého kraje ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Obec Hruška - posilovací stanice", za formální porušení podmínek smlouvy o poskytnutí dotace uložen odvod ve výši 5 % z celkově poskytnuté dotace, tedy 15 000 Kč); elektronický bankovní výpis z PROFÍ účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 - odchozí úhrada dne 14. 2. 2022
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330069363/001-ADS na pozemku parc. č. 938/1 v katastrálním území Hruška ze dne 17. 5. 2022, obec "povinná"; elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. ze dne 25. 8. 2022 (příchozí úhrada); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 22-801-00094 ze dne 25. 8. 2022 (zaúčtování příchozí úhrady)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce veřejného (VO) osvětlení + demontáž - montáž v obci Hruška": 3 doručené cenové nabídky; Smlouva o dílo č. 16-193-LED ze dne 15. 11. 2022; Zálohová faktura č. 22ZV_181 ze dne 15. 11. 2022 (záloha ve výši 80 % dle objednávky); likvidační lístek - doklad: 22-001-00117 ze dne 21. 11. 2022 (předpis zálohové faktury); rozpočtové opatření č. 16/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2022 (úprava rozpočtu před uskutečněním výdaje); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 136/11 ze dne 21. 11. 2022 (úhrada zálohové faktury); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 22-801-00136 ze dne 29. 11. 2022 (zaúčtování úhrady zálohové faktury)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 3., 22. 4. a 27. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 8., 6. 9., 23. 10., 20. 11. a 28. 12. 2022

ostatní

- Zápis ze zasedání finančního výboru: ze dne 27. 12. 2022
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru: ze dne 27. 12. 2022
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Hruška: ze dne 15. 12. 2022 provedeného dne 12. 12. 2022.

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

- 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,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

Mgr. Vladana Šplíchalová, starostka obce Hruška, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nedodržení některých ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Kontrolou zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Hruška bylo zjištěno nedodržení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, v těchto případech:

1. V Zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 1, dne 23. října 2022, 18.00 hodin, Zápisu z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 2, dne 20. listopadu 2022, 16.00 hodin a Zápisu z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 3, dne 28. prosince 2022, 18:00 hodin nebyl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce;
2. V Zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 1, dne 23. října 2022, 18.00 hodin, nebyl uveden schválený pořad jednání (program);
3. Dle Zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 1, dne 23. října 2022, 18.00 hodin, Zastupitelstvo obce Hruška (na návrh starostky obce) zvolilo komisi pro kulturu a občanské záležitosti ve složení: předsedkyně komise: Ludmila Kulhajová, členové: Zdena Petrovská a Alena Anthová;
4. Dle Zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 1, dne 23. října 2022, 18.00 hodin, Zastupitelstvo obce Hruška zvolilo předsedu kontrolního výboru Františka Vrátu a členy kontrolního výboru Ludmilu Kulhajovou a Alenu Anthovou. Podle Zápisu z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 2, dne 28. listopadu 2022, 16.00 hodin, starostka obce navrhla změnu členů kontrolního výboru a zastupitelstvo obce zvolilo kontrolní výbor ve složení: předseda: František Vrána a členové: Antonín Lasovský a Alena Anthová. Ludmila Kulhajová nebyla z funkce člena kontrolního výboru odvolána.

Upozorňujeme na ustanovení § 95 odst. 1 výše uvedeného zákona, kde se stanoví, že o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Dále upozorňujeme na ustanovení § 84 odst. 2 písm. l) uvedeného zákona, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno zřizovat a rušit výbory, volit jejich předsedy a další členy a odvolávat je z funkce.

Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na riziko možných dopadů vyplývajících z případných kontrolních zjištění.

2. Nebyl předložen střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na období 2 až 5 let následujících po schváleném rozpočtu obce na rok 2022

Dle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí řídí jejich ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu. Zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 12. 2021 rozpočet obce na rok 2022. Dne 21. 11. 2017 byl zastupitelstvem obce schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2023.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce nebyl předložen střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na období 2 až 5 let následujících po schváleném rozpočtu obce na rok 2022.

Upozorňujeme na ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že střednědobý výhled rozpočtu je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Dle § 4 odst. 3 uvedeného zákona se při zpracování ročního rozpočtu vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Současně upozorňujeme na ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace.

Vzhledem k výše uvedeným zákonným ustanovením doporučujeme sestavit střednědobý výhled rozpočtu nejméně na 2 další následující rozpočtové roky, tj. nejméně na roky 2024 – 2025.

3. Překročení kompetence starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření

Zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2020 stanovilo v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu:

- do výše 50 000 Kč na změnu jednotlivé položky rozpočtu v příjmech, výdajích i ve financování, při které dojde ke změně celkového objemu rozpočtu.

Změnu jednotlivé položky rozpočtu ve vyšších částkách může starosta provádět jen v případech:

- a) přesunů rozpočtových prostředků na straně příjmů, výdajů a financování, aniž by se změnil celkový objem příjmů, výdajů a financování,
- b) rozpočtového zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů (příjem dotace a k tomu odpovídající výdaje k čerpání dotace),
- c) zapojení neočekávaných příjmů,
- d) zapojení nespecifikované rezervy (pol. 5901, 6901)
- e) zapojení položky 8115 do rozpočtu obce,

f) zapojení čerpání schválených úvěrů a půjček na položkách 8123 a 8113 do rozpočtu obce,

g) zapojení splátek a mimořádných splátek úvěrů a půjček na položkách 8124 a 8114 do rozpočtu obce.

Zastupitelstvo obce dále stanovilo v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kompetenci starosty obce k provedení rozpočtového opatření k 31. 12. kalendářního roku v plném rozsahu, a to k provedení potřebného rozpočtového opatření v období od posledního zasedání zastupitelstva obce v daném kalendářním roce do 31. 12. daného kalendářního roku. Toto zmocnění se poprvé použilo pro kalendářní rok 2020.

Rozpočtová opatření prováděna starostou obce jsou na nejbližším zasedání zastupitelstva obce předložena zastupitelstvu na vědomí se stručným odůvodněním (odůvodnění lze na zasedání podat ústně).

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo zjištěno překročení kompetence starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření, a to u rozpočtového opatření č. 6/2022 schváleného starostou obce dne 11. 7. 2022 (změny rozpočtu: z § 3392, položky 5171 převedena na § 6171, položku 5153 částka 75 000 Kč; celková změna rozpočtu – navýšení příjmů i výdajů ve výši 48 000 Kč).

Jednalo se o ojedinělé pochybení (k 31. 7. 2022 schváleno celkem 7 rozpočtových opatření), které bylo projednáno na místě s účetní a starostou obce.

Upozorňujeme na řádné dodržování kompetence starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření stanovené zastupitelstvem obce na zasedání dne 17. 12. 2020.

4. Nejasná pravomoc starostky obce ke změně rozpočtu

Dle Zápisu z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 1, dne 23. října 2022, 18.00 hodin, Zastupitelstvo obce Hruška schválilo pravomoc starostky ke změně rozpočtu u příjmů neomezeně a u výdajů maximálně do 250 000 Kč na změnu mezi jednotlivými položkami rozpočtu v příjmech, výdajích i ve financování.

Upozorňujeme na nejasnost pravomoci starostky obce ke změně rozpočtu (příjmy neomezeně i do 250 000 Kč). Doporučujeme stanovit zastupitelstvem obce nový rozsah pravidel pro schvalování rozpočtových opatření starostkou obce.

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	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 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 Hruška za rok 2022 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 7. 2. 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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 1. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 2. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hruška

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly