

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53831/2024/OK/7445

Č.j.: KUOK 159/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2024

IČ 47919779

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 12. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 2025.

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 2024 dne 25. 11. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hruška

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 1. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

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.

Zástupci obce:

Mgr. Vladana Šplíchalová - starostka

Vlastimil Šplíchal - místostarosta

Marcela Brandýsová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2024

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky spočívající:**

v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejího dodatku v souladu se zákonem.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 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	7,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2024 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 419 476 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.

Povinnost obce snížit svůj dluh v roce 2024 vázající se k předcházejícímu období byla splněna.

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2024

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

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 1.1. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2024 vykonaném dne 23. 1. 2025 byla provedena kontrola zveřejnění smlouvy uzavřené na veřejnou

zakázku „Revitalizace veřejného prostranství Hruška“ (dále jen Akce) včetně jejího dodatku na profilu zadavatele. Vysoutěžená cena Akce činila 1 638 032,92 Kč bez DPH.

Na základě výsledku veřejné zakázky byla sepsaná smlouva o dílo na Akci s vítězným uchazečem dne 20. 8. 2024, která byla zveřejněná na profilu zadavatele dne 10. 12. 2024.

Následně byl ke smlouvě o dílo na Akci uzavřen dodatek č. 1 dne 22. 8. 2024, který byl zveřejněný na profilu zadavatele dne 10. 12. 2024.

Kontrolou bylo zjištěno, že oba dokumenty (smlouva o dílo na Akci i dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na Akci) byly zveřejněny na profilu zadavatele po zákonem stanovené třicetidenní lhůtě.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 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 30 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Uvedené kontrolní zjištění má charakter přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle tohoto zákona tím, že neuveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1. Za tento přestupek lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

Doloženo:

Smlouva o dílo na Akci ze dne 20. 8. 2024 zveřejněná na profilu zadavatele dne 10. 12. 2024; Dodatek č. 1 ze dne 22. 8. 2024 ke smlouvě o dílo na Akci ze dne 20. 8. 2024 zveřejněný na profilu zadavatele dne 10. 12. 2024; Otisk obrazovky z profilu zadavatele obce Hruška dokládající zveřejnění smlouvy o dílo na Akci i dodatku ke smlouvě o dílo na Akci

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2025 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 11. do 17. 12. 2024
- Rozpočtové opatření č. 1/2024 schváleno starostkou obce dne 3. 1. 2024, č. 2/2024 schváleno starostkou obce dne 4. 1. 2024, č. 3/2024 schváleno starostkou obce dne 5. 1. 2024, č. 4/2024 schváleno starostkou obce dne 8. 1. 2024, č. 5/2024 schváleno

starostkou obce dne 31. 1. 2024, č. 6/2024 schváleno starostkou obce dne 20. 3. 2024, č. 7/2024 schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2024, č. 8/2024 schváleno starostkou obce dne 9. 5. 2024, č. 9/2024 schváleno starostkou obce dne 16. 5. 2024, č. 10/2024 schváleno starostkou obce dne 29. 5. 2024, č. 11/2024 schváleno starostkou obce dne 30. 5. 2024, č. 12/2024 schváleno starostkou obce dne 3. 6. 2024, č. 13/2024 schváleno starostkou obce dne 9. 7. 2024, č. 14/2024 schváleno starostkou obce dne 26. 8. 2024, č. 15/2024 schváleno starostkou obce dne 2. 9. 2024, č. 16/2024 schváleno starostkou obce dne 9. 9. 2024, č. 17/2024 schváleno starostkou obce dne 23. 9. 2024, č. 18/2024 schváleno starostkou obce dne 30. 9. 2024, č. 19/2024 schváleno starostkou obce dne 2. 10. 2024, č. 20/2024 schváleno starostkou obce dne 3. 10. 2024, č. 21/2024 schváleno starostkou obce dne 4. 10. 2024, č. 22/2024 schváleno starostkou obce dne 5. 11. 2024, č. 23/2024 schváleno starostkou obce dne 6. 11. 2024, č. 24/2024 schváleno starostkou obce dne 7. 11. 2024, č. 25/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2024 a č. 26/2024 schváleno starostkou obce dne 29. 11. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 10/2024 na internetových stránkách obce

- Rozpočtové opatření č. 27/2024 schváleno starostkou obce dne 2. 12. 2024 a č. 28/2024 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 27 a 28/2024 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2024
- Schválený rozpočet obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 1. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2026 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 12. 2024; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2026 - 2027 a zveřejněný před zveřejněním schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 21. 11. do 30. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2025 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 8. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 8. 2023
- Závěrečný účet obce za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 6. 2024; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 30. 4. do 28. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 za období 11/2024 včetně zaúčtování a uhrazených faktur
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 34 - 37 za období 11/2024 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 za období 11/2024 (typ účtu - profi spoř. úč. bonus)
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a.s. č. 11 za období 11/2024 včetně zaúčtování
- Faktura vystavená č. 24-010-00001 - 24-010-00006 za období 4 - 11/2024 včetně likvidačních lístků
- Faktura došlá č. 24-001-00135 - 24-001-00164 za období 11/2024 včetně likvidačních lístků

- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha sestavená k 30. 11. 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024 a Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2024 ze dne 20. 1. 2025; Plán inventur na rok 2024 ze dne 17. 12. 2024; Protokol o proškolení inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2024 ze dne 3. 1. 2025; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur za období 1 - 11/2024 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur za období 4 - 11/2024 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 12/2024
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 11/2024
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 24-701-00254 - 24-701-00268 za období 11/2024 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad příjmový č. 24-701-00269 ze dne 20. 11. 2024 (výběr hotovosti do pokladny - příjem do pokladny); Elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 za období 11/2024 včetně zaúčtování (výběr hotovosti do pokladny - výdaj z účtu dne 21. 11. 2024)
- Pokladní kniha za období 11/2024 vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 11. 2024
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha sestavená k 30. 11. 2024
- Účetní závěrka obce sestavená za rok 2023 vzata zastupitelstvem obce na vědomí dne 27. 6. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky obce zaslaný do CSÚIS dne 28. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 11. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024

smlouvy a dohody

- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 9. 1. 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023 a zveřejněná na úřední desce obce způsobem umožňující dálkový přístup od 31. 1. 2024; obec - poskytovatel; předmětem smlouvy je poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 735 634,62 Kč na spolufinancování projektu "Předcházení vzniku odpadů v DSO Hanácký venkov"; rozpočtové krytí výdaje - schválený rozpočet obce na rok 2024; Transakce č. 2 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00014 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 za období 1/2024 (poskytnutí návratné finanční výpomoci dne 24. 1. 2024); Transakce č. 2 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00194 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 za období 11/2024 (vrácení návratné finanční výpomoci dne 28. 11. 2024)
- Nájemní smlouva č. E617-S-4014/2023 ze dne 19. 2. 2024; obec - pronajímatel; předmětem smlouvy je nájem 14 pozemků v k. ú. Hruška k dočasnému užívání

souvisejících se stavbou "Modernizace trati Brno - Přerov, 4. stavba Nezamyslice - Kojetín"

- Kupní smlouva č. E617-S-4021/2023 ze dne 19. 2. 2024; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej pozemků parc. č. 2412/2, 2428/2, 2429, 2447, 2448/2, 2455/2, 2457/2, 2462/2, 2462/3, 2472/2, 2472/4 a 2474/2 vše v k. ú. Hruška pro účely veřejně prospěšné stavby dráhy o názvu "Modernizace trati Brno - Přerov, 4. stavba Nezamyslice - Kojetín"; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2089/2024-709 (vklad byl proveden dne 30. 4. 2024, a to s právními účinky k 22. 3. 2024); Vnitřní doklad č. 24-020-00010 ze dne 22. 3. 2024 (vyřazení pozemků z účetnictví); Vnitřní doklad č. 24-021-00151 ze dne 30. 11. 2024 (doúčtování přecenění reálnou hodnotou); Faktura vydaná č. 24-010-00004 ze dne 23. 5. 2024 (předpis kupní ceny); Transakce č. 1 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00093 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 za období 6/2024 (úhrada kupní ceny dne 13. 6. 2024)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330093973/001-ADS ze dne 11. 6. 2024; obec - strana povinná; předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemcích parc. č. 2262, 2263/1 v k. ú. Hruška; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4951/2024-709 (vklad byl proveden dne 31. 7. 2024, a to s právními účinky k 9. 7. 2024)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 19. 3. 2024, 7. 5. 2024, 27. 6. 2024, 30. 8. 2024 a 26. 11. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 17. 12. 2024
- Zápis ze zasedání finančního výboru obce č. 3 ze dne 15. 3. 2024
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce č. 3 ze dne 15. 3. 2024
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Hruška ze dne 12. 12. 2024; kontrolovaný subjekt - obec Hruška

ostatní

- Akce – Revitalizace veřejného prostranství Hruška:
Výzva k podání nabídek – zadávací podmínky na akci ze dne 1. 7. 2024 zaslaná emailem 6 firmám dne 2. 7. 2024; Seznam oslovených uchazečů na akci (6 firem); Pověření k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek na akci ze dne 1. 7. 2024; 3 doručené nabídky na akci; 3x Prohlášení o neexistenci střetu zájmů na akci ze dne 16. 7. 2024 (osob pověřených k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek); 6x Čestné prohlášení ke střetu zájmů na akci ze dne 16. 7. 2024 (osob účastnících se na výběrovém řízení); Protokol o otevírání nabídek a posouzení nabídek na akci ze dne 16. 7. 2024; Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky na akci ze dne 19. 7. 2024; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky na akci ze dne 19. 7. 2024 zaslané emailem 3 zúčastněným firmám dne 22. 7. 2024;
Smlouva o dílo na akci ze dne 20. 8. 2024 zveřejněná na profilu zadavatele dne 10. 12. 2024; Dodatek č. 1 ze dne 22. 8. 2024 ke smlouvě o dílo na akci ze dne 20. 8. 2024 zveřejněný na profilu zadavatele dne 10. 12. 2024;
Faktura dodavatelská č. 6/2024 ze dne 30. 9. 2024 včetně likvidačního lístku č. 24-001-00139 se zaúčtováním (fakturace prací na akci za měsíc 9/2024); Transakce č. 3 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00174 ze dne 29. 10. 2024 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 10 za období 10/2024 (úhrada faktury č. 6/2024 dne 29. 10. 2024); Faktura dodavatelská č. 9/2024 ze dne 31. 10. 2024 včetně likvidačního lístku č. 24-001-00146 se zaúčtováním (fakturace prací na akci za měsíc 10/2024); Transakce č. 27 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00181 ze dne 7. 11. 2024 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu

vedeného u KB, a. s. č. 11 za období 11/2024 (úhrada faktury č. 9/2024 dne 7. 11. 2024); Faktura dodavatelská č. 11/2024 ze dne 29. 11. 2024 včetně likvidačního lístku č. 24-001-00160 se zaúčtováním (fakturace prací na akci za měsíc 11/2024); Transakce č. 2 na opisu bankovního výpisu č. 24-801-00198 ze dne 3. 12. 2024 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 za období 12/2024 (úhrada faktury č. 11/2024 dne 3. 12. 2024); rozpočtové krytí akce (§ 3745, pol. 6121) - rozpočtová opatření č. 19 - 27/2024; Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) s datem podpisu 2. 12. 2024 (poskytovatel - MMR ČR, projekt - Revitalizace veřejného prostranství Hruška, částka - 1 421 105 Kč); Vnitřní doklad č. 24-020-00050 ze dne 10. 12. 2024 (zaúčtování dohady očekávané dotace z MMR ČR)

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,
- neuzavřel směnnou smlouvu, darovací 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 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.

Mgr. Vladana Šplíchalová, starostka obce Hruška, a Vlastimil Šplíchal, místostarosta obce Hruška, prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2024

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	-
§ 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	C
§ 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 2024 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 1. 2025

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s místostarostou obce dne 23. 1. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška obdržel a s jeho obsahem byl seznámen místostarosta obce dne 23. 1. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hruška

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly