

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62698/2021/OK/7331

Č.j.: KÚOK 3653/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2021

IČ 00635928

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 31. 3. 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 Hraběšice za rok 2021 dne 25. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hraběšice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 31. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

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: David Maliňák - starosta
Ing. Miroslava Večeřová - 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 Hraběšice 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	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Hraběšice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a elektronické úřední desce obce od 19. 11. 2020 do 6. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2021 do 12. 1. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2021
- Závěrečný účet: Dne 13. 5. 2021 poklesl počet zastupitelů Obce Hraběšice pod 5 a byl podán návrh na vyhlášení nových voleb. Z tohoto důvodu nedošlo k projednání návrhu závěrečného účtu obce za rok 2020 ze dne 9. 6. 2021; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce od 9. 6. 2021 do 7. 7. 2021, na úřední desce obce s možností dálkového přístupu je závěrečný účet obce Hraběšice za rok 2020 zveřejněn od 9. 6. 2021.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny a České národní banky (ZBÚ) k 31. 10. 2021
- Hlavní kniha: analytická za období 10/2021
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2021; Příkaz k provedení inventarizace a jmenování inventarizační komise ze dne 8. 12. 2021; Plán inventur na rok 2021 ze dne 8. 12. 2021; Inventurní soupisy č. 1 - 26 k 31. 12. 2021; Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 20. 1. 2022
- Kniha došlých faktur: č. 21-001-00001 – 21-001-00194 za období 1 - 12/2021
- Kniha odeslaných faktur: č. 21-002-00001 – 21-002-00019 za období 1 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky zastupitelů obce za období 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden a květen roku 2021
- Pokladní doklad: výdajový číslo: 21-701-00228 ze dne 29. 12. 2021 (drobný materiál - Klášter, 9 drobných nákupů v celkové výši 22 388 Kč) včetně zaúčtování; výdaj zapojen

do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 13/2021, které schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 9. 2021 (usnesení č. 6) a které bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 9. 2021

- Pokladní doklad: výdajový číslo: 21-701-00226 ze dne 29. 12. 2021 včetně zaúčtování (nákup dveří Klášter ve výši 74 532 Kč); usnesení č. 8 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 11. 2021 (schválení uzavření smluvního vztahu (nákupu) dveří od firmy OBI ve výši 74 532,03 Kč); rozpočtové opatření obce č. 17/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2021 (navýšení výdaje na § 6171 pol. 5171 + 383 283 Kč)
- Pokladní kniha (deník): obce k 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): obce k 31. 10. 2021
- Příloha: sestavená k období 12/2021
- Rozvaha: sestavená k období 12/2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2021
- Účetnictví ostatní: Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky ze dne 14. 6. 2021, Dne 13. 5. 2021 poklesl počet zastupitelů obce Hraběšice pod 5 a byl podán návrh na vyhlášení nových voleb. Z tohoto důvodu nedošlo ke schválení účetní závěrky obce Hraběšice za rok 2020. Usnesení č. 5 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 11. 2021 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2020, účetní doklad č. 21-005-00098 ze dne 19. 11. 2021 (zaúčtování HV za rok 2020)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2021 - kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 9/2021, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraje-a-obci>
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: (na finanční částku 10 000 Kč k financování provozu služeb Charity Šumperk) uzavřená mezi obcí Hraběšice (darující) a Charitou Šumperk (obdarovaný) dne 5. 1. 2021; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u České spořitelny ze dne 6. 1. 2021 včetně účetního dokladu č. 21-801-00001 (tr. č. 23); výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021
- Dohoda o provedení práce: ze dne 1. 9. 2021, na roznos a kompletaci volebních lístků, uzavřená mezi obcí Hraběšice (zaměstnavatel) a fyzickou osobou (zaměstnanec) na dobu určitou od 1. 9. 2021 do 30. 9. 2021, výplatní lístek za období 9.2021, vyplaceno dne 12. 10. 2021 - bank. výpis č. 046 ze dne 17. 10. 2021 k běžnému účtu vedenému u ČS, a.s., účtováno dokladem č.21-007-00261
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřena mezi obcí Hraběšice (pronajímatel) a G. V. (nájemce) dne 1. 3. 2021; záměr pronájmu nebytových prostor Kulturního domu č. p. 28 v Hraběšicích, nacházejícího se na p. č. st. 52/2 v k. ú. Hraběšice včetně venkovního posezení na části parcely č. 724/1 a souvisejících pozemcích 75/1 a 75/2 vše v k. ú. Hraběšice (viz. zákres do katastrální mapy) byl zveřejněn od 28. 1. 2021 do 24. 2. 2021; příjmový pokladní doklad č. 21-701-00094 ze dne 16. 6. 2021 včetně zaúčtování (platba nájmu a záloh - KD za červen 2021)

- Smlouva o dílo: č. 2211021 uzavřena mezi obcí Hraběšice (objednatel) a Volodymyr Veklyuk - JK (zhotovitel) dne 22. 11. 2021 na stavební úpravy, obklady a dlažby, SDK konstrukce a podhledy a malby za cenu 108 750 Kč vč. DPH, usnesení č. 7 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 19. 11. 2021 (schválení uzavření smlouvy s firmou Volodymyr Veklyuk - JK na stavební práce v hodnotě 108 750 Kč); rozpočtové opatření obce č. 17/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2021 (navýšení výdaje § 6171 pol. 5171 + 383 283 Kč); výdajový pokladní doklad č. 21-701-00204 ze dne 29. 11. 2021 včetně zaúčtování a faktury došlé od Volodymyr Veklyuk - JK vystavené dne 29. 11. 2021 za zednické práce na objektu Klášter Hraběšice za cenu 108 750 Kč
- Smlouva o dílo: č. 2021/05 uzavřena mezi obcí Hraběšice a a Volodymyr Veklyuk - JK (zhotovitel) dne 20. 12. 2021 na stavební úpravy, obklady a dlažby, SDK konstrukce a podhledy a malby za cenu 90 000 Kč vč. DPH, usnesení č. 9 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 12. 2021 (schválení předloženého návrhu smlouvy s firmou Volodymyr Veklyuk - JK, výše smluvního závazku max. 90 000 Kč)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva (na pozemek parc. č. 474/1 o výměře 547 m² a pozemek parc. č. 473/1 o výměře 171 m² v k. ú. Hraběšice) uzavřena mezi obcí Hraběšice (prodávající) a manželi E. J. a E. J. (kupující) dne 6. 1. 2021; záměr prodat pozemek parc. č. 474/1 o výměře 547 m² v k. ú. Hraběšice byl zveřejněn od 9. 4. 2013 do 25. 4. 2013; záměr prodat pozemek parc. č. 473/1 o výměře 171 m² v k. ú. Hraběšice byl zveřejněn od 23. 9. 2020 do 9. 11. 2020; prodej pozemku parc. č. 474/1 v k. ú. Hraběšice manželům J. byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2013; prodej pozemku parc. č. 473/1 v k. ú. Hraběšice manželům J. schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2020; příjmový pokladní doklad č. 21-701-00002 ze dne 6. 1. 2021 včetně dokladu o zaúčtování příjmu za prodej pozemků; Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 20. 1. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-400/2021-809 ze dne 11. 2. 2021 (právní účinky k 20. 1. 2021); účetní doklad č. 21-005-00001 ze dne 20. 1. 2021 (vyřazení pozemků z majetku obce)
- Smlouvy ostatní: pachtovní smlouva (na pozemky parc. č. 299/1, 286/1, o výměře 15 450 m², orná půda v k. ú. Krásné u Šumperka) uzavřena mezi obcí Hraběšice (propachtovatel) a M. G. (pachtýř) dne 10. 2. 2021; záměr pronajmout pozemky byl zveřejněn od 22. 10. 2020 do 6. 11. 2020; faktura vydaná č. 21-002-00001 ze dne 10. 2. 2021 včetně účetního dokladu č. 21-002-00001 (účtování o předpisu vydané faktury); bankovní výpis České spořitelny ze dne 23. 2. 2021 včetně účetního dokladu č. 21-801-00008 ze dne 23. 2. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice obce Hraběšice 1/2022 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021 (kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření), účinná od 1. 1. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 1. 2021, 12. 2. 2021, 19. 3. 2021, 7. 5. 2021, 2. 7. 2021, 10. 9. 2021, 15. 10. 2021, 19. 11. 2021 a 17. 12. 2021 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápis: z kontroly finančního výboru obce Hraběšice konané dne 17. 2. 2021

ostatní

- Akce: "Zvýšení bezpečnosti v obci Hraběšice":
Přezkum hospodaření obce za rok 2020:
- Zadávací dokumentace ze dne 1. 6. 2020, Jmenování komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 7. 2020, Presenční listina členů komise ze dne

15. 7. 2020, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16. 7. 2020, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 7. 2020, Přehled splnění požadavků na způsob zpracování nabídky ze dne 15. 7. 2020, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 27. 7. 2020, Smlouva o dílo č. 1 ze dne 12. 8. 2020 uzavřená mezi obcí Hraběšice (objednatel) a SUEZ Technický servis s.r.o. (Zhotovitel), Dodatek č. 1, ke smlouvě o dílo č. 1, ze dne 4. 12. 2020, Dodatek č. 2, ke Smlouvě o dílo č.1, ze dne 19. 2. 2021, Dodatek č. 3, ke Smlouvě o dílo č. 1, z dne 30. 3. 2021

Přezkum hospodaření obce za rok 2021:

- Žádost o podporu ze dne 15. 5. 2020, Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 3. 2021 od Ministerstva pro místní rozvoj (poskytovatel) na akci "Zvýšení bezpečnosti v obci Hraběšice" ve výši 537 433,12 Kč (ÚZ 17 969), dotace obdržena dne 7. 5. 2021 ve výši 536 895,68 Kč - bankovní výpis č. 12 ze dne 7. 5. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB účtován dokladem č. 21-802-00012 ze dne 7. 5. 2021, dotace začleněna do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 9/2021 ze dne 3. 6. 2021 (příjmová položka č. 4216), rozpočtové opatření schváleno starostou obce dne 31. 5. 2021 a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 3. 6. 2021,
- částka dle smlouvy o dílo a dodatků smlouvy o dílo č. 1 až 3 uhrazena fakturou č. 506100070 ze dne 1. 3. 2021 a dobropisem č. 506100102 ze dne 30. 3. 2021, faktura účtována dokladem č. 21-001-00020 ze dne 4. 3. 2021, uhrazena dne 4. 3. 2021 - bankovní výpis č. 009 ze dne 7. 3. 2021 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s., úhrada účtována dokladem č. 21-801-00009 ze dne 7. 3. 2021 (výdaj z rozpočtu na § 6171, pol. 6121), dobropis účtován dokladem č. 21-001-00036 ze dne 5. 4. 2021, uhrazen dne 8. 4. 2021 - bankovní výpis č. 015 ze dne 11. 4. 2021 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s., úhrada účtována dokladem č. 21-801-00015 ze dne 11. 4. 2021 (ponížen výdaj v rozpočtu na § 6171, pol. 6121), nutný výdaj související s úhradou faktury a dobropisu začleněn do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 1/2021 ze dne 8. 1. 2021 (výdajový § 6171, pol. 6121), rozpočtové opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 1. 2021 a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 5. 2. 2021

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

- 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 směnnou 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

David Maliňák, starosta obce Hraběšice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nečinnost kontrolního výboru v roce 2021

Při přezkoumání hospodaření obce nebyly předloženy zápisy o kontrolách provedených kontrolním výborem v roce 2021.

Podle ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kontrolní výbor a) kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce, b) kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti, c) plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. O provedené kontrole výbor pořídí zápis.

Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění souvisejících s nečinností kontrolního výboru.

2. Zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2022

Obec Hraběšice zveřejnila návrh rozpočtu obce na rok 2022 na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 1. 12. 2021 - 12. 1. 2022. Tento návrh byl schválen zastupitelstvem obce na zasedání konaném dne 17. 12. 2021. Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2021. Zveřejněný návrh rozpočtu obce na rok 2022 neobsahoval informace o schváleném rozpočtu obce na rok 2021 a o očekávaném plnění rozpočtu obce za rok 2021.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

3. Účtování o předpisu závazku

Obec výdajovým pokladním dokladem č. 21-701-00204 ze dne 29. 11. 2021 uhradila závazek ve výši 108 750 Kč dle faktury došlé od Volodymyr Veklyuk - JK vystavené dne 29. 11. 2021 za zednické práce na objektu Klášter Hraběšice. Kontrolou bylo zjištěno, že obec neúčtovala o předpisu závazku na účtu SU 321 - Dodavatelé ve výši 108 750 Kč dle došlé faktury od Volodymyr Veklyuk - JK vystavené dne 29. 11. 2021.

Upozorňujeme na dodržování Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3., kde se stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu, platbě závazku nebo dluhu, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy nebo závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Jednalo se o ojedinělé pochybení v oblasti účtování o předpisu závazků na základě faktur, bez vlivu na hospodářský výsledek obce za rok 2021, které bylo na místě projednáno s účetní obce.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2021 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 6. 4. 2022

P o u č e n í

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

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

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

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

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 6. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraběšice byl doručen do datové schránky obce dne 7. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hraběšice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly