

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/71278/2022/OK/7331

Č.j.: KÚOK 2308/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 21

Počet stran: 21

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2022

IČ 00635928

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 3. 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 Hraběšice za rok 2022 dne 26. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hraběšice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 3. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor: Bc. Alena Moravcová

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
Zdeňka Malá - 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 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Vedoucí orgánu veřejné správy nestanovil rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům.
 - Činnost kontrolního výboru nebyla doložena.
 - Rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2022 bylo přeneseno do Výkazu FIN2-12M v odlišné podobě.
 - Územní celek nedodržel zásady účtování i o předpisech závazků.
 - Účetní závěrka za rok 2021 nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):** ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Návrh závěrečného účtu za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Schválený rozpočet územního samosprávného celku - rok 2023 - nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.v překročení působnosti, porušení povinnosti:
 - Starosta obce neprováděl rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.
 - Závěrečný účet obce za rok 2021 nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Za spáchání přestupku souvisejícího se zveřejňováním návrhu rozpočtu a závěrečného účtu, uvedeného v ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se územní samosprávný celek vystavuje riziku uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona.

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	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,53 %
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. 2022 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) 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. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Z předložených Zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Hraběšice za období 1 - 7/2022 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce sestavenou k 31. 12. 2021. Obec jako účetní jednotka neorganizovala činnosti tak, aby schválila účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2021 do 6 měsíců ode dne sestavení. Dne 15. 7. 2022 byla odeslána na MF ČR zpráva, že "Obec Hraběšice provedla organizační a personální změny na úřadu. Z tohoto důvodu se posunulo jednání zastupitelstva na 15. 7. 2022. Schválení účetní závěrky proběhne na tomto zasedání a následně bude zasláno."

Porušení ustanovení § 28 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, kde se stanoví, že dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B. této Zprávy.

- 1.2. Kontrolou pokladních dokladů za prosinec 2022, bylo zjištěno, že obec výdajovým pokladním dokladem č. 22-701-00285 ze dne 30. 12. 2022 přijala do pokladny částku 37 990 Kč na základě Dobropisu k FV2022007, který vystavila M. I. dne 20. 12. 2022. Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00285 ze dne 30. 12. 2022 zaúčtovala obec jako snížení nákladů na účtu SU 518 - Služby a zvýšení stavu pokladny na účtu SU 261 - Pokladna. Dále bylo zjištěno, že obec dne 7. 10. 2022 vyplatila z pokladny částku 37 990 Kč za správcovství objektu leden - září 2022 (výdajový pokladní doklad č. 22-701-00215) na základě faktury č. 2022007 vystavené M. I. dne 7. 10. 2022. Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00215 ze dne 7. 10. 2022 zaúčtovala obec pouze jako zvýšení nákladů na účtu SU 518 a snížení stavu pokladny na účtu SU 261 - Pokladna.

Obec neúčtovala o předpisu závazku na účtu SU 321 - Dodavatelé (na základě faktury vystavené č. 2022007 od M. I.) a snížení předpisu závazku na účtu SU - 321 (na základě Dobropisu č. 2022008 vystaveného M. I.). Obec fakturu a Dobropis od M. I. nezaevidovala do knihy došlých faktur v roce 2022.

Obec jako účetní jednotka - je povinna vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2021 byla obec upozorněna na dodržování ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, když 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.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Nedodržení Český účetní standard 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).

Doloženo: výdajový pokladní doklad č. 22-701-002156 včetně zaúčtování a č. 22-701-00285 včetně zaúčtování

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 2.1. Zastupitelstvo obce Hraběšice na zasedání konaném dne 2. 11. 2018 zřídilo kontrolní výbor, jehož funkční období skončilo současně s funkčním obdobím zastupitelstva obce, tj. dne 23. 9. 2022. Na ustavujícím zasedání dne 21. 10. 2022 zastupitelstvo obce Hraběšice opět zřídilo kontrolní výbor (tříčlenný) a zvolilo jeho předsedu a členy. Obec Hraběšice nepředložila zápis kontrolního výboru za rok 2022 a nedoložila činnost kontrolního výboru v roce 2022.

Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2021 byla obec upozorněna na nečinnost kontrolního výboru zastupitelstva obce, jelikož nebyly předloženy zápisy o kontrolách provedených kontrolním výborem v roce 2021.

Porušeno ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že 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.

- 2.2. Kontrolou Výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 8. 2022 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2022 (podle usnesení zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 1. 4. 2022 schválilo: "rozpočtové opatření č. 2, navýšení položky 6171 5171 (Opravy a udržování) o 193.750 Kč." nebylo přeneseno do Výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2022.

Do Výkazu FIN 2-12 M byly rozpočtovým opatřením č. 2/2022 zavedeny jiné změny rozpočtu, které schválil starosta obce dne 1. 3. 2022, a to:

1/ na straně Příjmů - navýšení položky 4112 (Neinvestiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu) o 58 700 Kč,

2/ na straně Výdajů na § 6171 (Činnost místní správy) celkem navýšení

o 50 000 Kč (z toho na položce 5154 (El. energie) navýšení o 50 000 Kč, na položce 6122 (Stroje přístroje a zařízení) navýšení o 50 275,50 Kč a na položce 6123 (Dopravní prostředky) snížení o 50 275,50 Kč) a

3/ v části Financování - snížení položky 8115 (Změna stavu krát. prostředků na bank. účtech) o 8 700 Kč.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M). Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby. Údaji o rozpočtu po změnách územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a městské části hlavního města Prahy se rozumí rozpočet schválený zastupitelstvem územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy nebo orgány dobrovolného svazku obcí rozepsaný v členění podle podrobné rozpočtové skladby (rozpis rozpočtu) podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, který je upravený o rozpočtová opatření provedená podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.

Doloženo: Výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2022, Zápis č. 2/2022 z jednání zastupitelstva obce Hraběšice, konaného dne 1. 4. 2022, rozpočtové opatření č. 2/2022

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B. této Zprávy.

- 2.3. Kontrolou pokladních dokladů za prosinec 2022 bylo zjištěno, že některé místní poplatky placené občany obci přijala na základě ručně vypsanych příjmových pokladních dokladů pí. R., která nebyla v 12/2022 v pracovním poměru na obci, neměla funkci pokladníka, neměla podepsanou dohodu o odpovědnosti za svěřené hodnoty - nebyla tedy oprávněna výběrem těchto poplatků.

Starosta obce nestanovil odpovědnost při nakládání s finančními prostředky v hotovosti pro pí. R. Vymezení pravomocí a odpovědností zaměstnanců za plnění konkrétního úkolu je jedna z podmínek splnění povinnosti vedoucího orgánu věřené správy. Starosta obce je povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který mj. 1/ vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, 2/ je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

Porušeno ustanovení § 25 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,

ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že ke splnění povinností podle odstavce 1 vedoucí orgánu veřejné správy vymezi v souladu s § 5 postavení a působnost organizačních složek státu, které nejsou účetními jednotkami podle zvláštního právního předpisu, organizačních složek územních samosprávných celků, organizačních útvarů, vedoucích a ostatních zaměstnanců tak, aby zajistil fungování řídicí kontroly a interního auditu. K tomu zejména a) stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům.

Doloženo: příjmový pokladní doklad č. 22-701-00276 a č. 22-701-00277, oba ze dne 21. 12. 2022

- 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Podle předloženého Zápisu č. 4/2022 ze zasedání Zastupitelstva obce Hraběšice, konaného dne 15. 7. 2022 bylo schválení závěrečného účtu obce za rok 2021 zařazeno na program jednání pod bodem č. 3., podle přijatého usnesení zastupitelstvo obce schválilo „znění závěrečného účtu obce Hraběšice za rok 2021“. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet za rok 2021 dne 15. 7. 2022, to je 15 dní po zákonem stanovené lhůtě. Projednání závěrečného účtu neobsahovalo vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Porušeno ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků.

Doloženo: Zápis č. 4 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 7. 2022

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B. této Zprávy.

- 1.2. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl na úřední desce obce zveřejněn v užším rozsahu od 28. 4. 2022 do 15. 6. 2022 a na internetových stránkách obce (elektronická úřední deska) bylo úplné znění závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněno od 28. 4. 2022 (s uvedením Sejmuto nikdy). Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 na zasedání konaném dne 15. 7. 2022.

Kontrolou bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 nebyl zveřejněn na úřední desce od 16. 6. 2022 do 15. 7. 2022, kdy jej zastupitelstvo obce projednalo, nebyl tedy zveřejněn 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových

pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších přepisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Podle ustanovení § 22a odst. 2 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších přepisů, má nezveřejnění návrhu závěrečného účtu podle § 17 odst. 6 charakter přestupku.

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B. této Zprávy.

Doloženo: Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 7. 2022, Potvrzení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2021 na úřední desce

- 1.3. Kontrolou rozpočtového opatření č. 1/2022, které schválil starosta obce dne 31. 1. 2022, byla mj. v Příjmech položka 2132 (Příjem z pronájmu nebo pachtu) na § 6171 navýšena o 100 000 Kč, které byly částečně použity na krytí výdajů roku 2022.

Schválené rozpočtové opatření č. 1/2022:

Příjmy:	Změna:	
Pol. 4112	+ 11 800 Kč	Nein. příj. Transfery ze st. rozp. v rámci
§ 3900 pol. 2321	+ 200 Kč	Přijaté peněžité neinvestiční dary
§ 6171 pol. 2132	+ 100 000 Kč	Příjem z pronájmu nebo pachtu
PŘÍJMY CELKEM	+ 112 000 Kč	
Výdaje:		
§ 6171 pol. 5162	+ 6 600 Kč	Služby telek. a radiok.
§ 6171 pol. 5169	- 17 545 Kč	Nákup ostatních služeb
§ 6171 pol. 6121	+ 17 545 Kč	Stavby
§ 6402 pol. 5364	+ 33 777 Kč	Vratky transferů poskytnutých z
VYDAJE CELKEM	+ 40 377 Kč	
Financování:		
Pol. 8115	-71 623 Kč	Změna stavu krát. prostředků

Starosta obce nedodržel kompetenci stanovenou zastupitelstvem obce k provádění rozpočtových opatření danou Směrnicí obce Hraběšice 1/2022, kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2021 a která je účinná od 1. 1. 2022.

Podle této Směrnice může starosta obce navýšit závazné ukazatele v rámci třídy 2 (nedaňové příjmy) a třídy 3 (kapitálové příjmy) do výše 50 000 Kč. Tyto

prostředky nesmí starosta zapojit do výdajů rozpočtu kromě účelově určených darů.

Porušeno ustanoví § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Podle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak (§ 102 odst. 4).

Nedodržena kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření, kterou stanovilo zastupitelstvo obce v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) a § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, Směrnicí Obce Hraběšice 1/2022, která byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 17. 12. 2021 (s účinností 1. 1. 2022).

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B. této Zprávy.

Doloženo: Směrnice Obce Hraběšice 1/2022, Rozpočtové opatření č. 1/2022 ze dne 31. 1. 2022

- 1.4. Obec Hraběšice zveřejnila Návrh rozpočtu obce na rok 2023 na úřední desce obce od 5. 12. 2022 do 21. 12. 2022 a v elektronické podobě na internetových stránkách obce v sekci E - Úřední deska od 5. 12. 2022. Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 21. 12. 2022 schválilo rozpočet obce na rok 2023. Kontrolou bylo zjištěno, že schválený rozpočet obce na rok 2023 nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, to je do 30 dnů ode dne jeho schválení, ale až 10. 3. 2023 v sekci E-Úřední deska a dne 14. 3. 2023 v sekci Rozpočty.

Porušeno ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ke se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněn až do zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok, alespoň však do konce rozpočtového roku, na který byl schválen.

Podle ustanovení § 22a odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má nezveřejnění rozpočtu podle § 11 odst. 4 charakter přestupku.

Doloženo: kopie internetových stránek obce

<https://www.hrabesice.eu/index.php?lang=cs> ze dne 20. 3. 2023

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hraběšice bylo zjištěno:

1. Z předložených Zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Hraběšice za období 1 - 7/2022 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce sestavenou k 31. 12. 2021. Obec jako účetní jednotka neorganizovala činnosti tak, aby schválila účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2021 do 6 měsíců ode dne sestavení. Dne 15. 7. 2022 byla odeslána na MF ČR zpráva, že "Obec Hraběšice provedla organizační a personální změny na úřadu. Z tohoto důvodu se posunulo jednání zastupitelstva na 15. 7. 2022. Schválení účetní závěrky proběhne na tomto zasedání a následně bude zasláno."

Porušení ustanovení § 28 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, kde se stanoví, že dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla.

Přijatá opatření: obec bude dodržovat ustanovení § 28 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, účetní závěrku za rok 2021 schválí společně s účetní závěrkou obce za rok 2022.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Přijetím systémového opatření se snižuje riziko opakování daného nedostatku. Dodržování přijatého nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

2. Podle předloženého Zápisu č. 4/2022 ze zasedání Zastupitelstva obce Hraběšice, konaného dne 15. 7. 2022 bylo schválení závěrečného účtu obce za rok 2021 zařazeno na program jednání pod bodem č. 3., podle přijatého usnesení zastupitelstvo obce schválilo „znění závěrečného účtu obce Hraběšice za rok 2021“. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet za rok 2021 dne 15. 7. 2022, to je 15 dní po zákonem stanovené lhůtě. Projednání závěrečného účtu neobsahovalo vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Porušeno ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků.

Doloženo: Zápis č. 4 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 7. 2022

Přijatá opatření: obec bude dodržovat ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Přijetím systémového opatření se snižuje riziko opakování daného nedostatku. Dodržování přijatého nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

3. Kontrolou výnosů ze sdílených daní vykázaných ve Výkazu Zisku a ztráty sestaveného k 8/2022 (SU 681, SU 682, SU 684 a SU 686) a Příjmů z daní vykázaných ve Výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 8/2022 bylo zjištěno, že obec nesprávně účtovala daňové příjmy na výnosové účty skupiny 68 - Výnosy ze sdílených daní a poplatků. Například podle bankovního výpisu České spořitelny č. 028 za období 6. 6. 2022 - 12. 6. 2022 zaúčtovala obec účetním dokladem

č. 22-801-00028 ze dne 6. 6. 2022 příjem z daně z přidané hodnoty ve výši 115 013,34 Kč chybně na výnosový účet SU 681 AU 0300 (Výnosy ze sdílené daně a příjmů fyzických osob), správně mělo být účtováno na výnosový účet SU 684 (Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty).

Porušeno ustanovení § 41 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde je vymezeno účtování jednotlivých sdílených daní, pokud jsou tyto daně pravomocně vyměřené podle jiného právního předpisu.

Doloženo: opis bankovního výpisu s rozúčtováním, doklad č. 22-801-00028 doklad č. 20-801-00028 ze dne 6. 6. 2022; výpis z účtu České spořitelny, za období 6. 6. 2022 - 12. 6. 2022; opis deníku období 1/2022 - 8/2022, účet 231 0010, pol. 1211; opis deníku období 1/2022 - 8/2022, účet 684 0300

Přijaté opatření: obec opravila účtování daňových příjmů. Kontrolou výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že obec zaúčtovala správně Příjmy z daní na výnosové účty SU 68 - Výnosy ze sdílených daní a poplatků.

Nedostatek byl napraven.

4. Kontrolou rozpočtového opatření č. 1/2022, které schválil starosta obce dne 31. 1. 2022, byla mj. v Příjmech položka 2132 (Příjem z pronájmu nebo pachtu) na § 6171 navýšena o 100 000 Kč, které byly částečně použity na krytí výdajů roku 2022.

Schválené rozpočtové opatření č. 1/2022:

Příjmy:	Změna:	
Pol. 4112	+ 11 800 Kč	Nein. příj. Transfery ze st. rozp. v rámci
§ 3900 pol. 2321	+ 200 Kč	Přijaté peněžité neinvestiční dary
§ 6171 pol. 2132	+ 100 000 Kč	Příjem z pronájmu nebo pachtu
PŘÍJMY CELKEM	+ 112 000 Kč	
Výdaje:		
§ 6171 pol. 5162	+ 6 600 Kč	Služby telek. a radiok.
§ 6171 pol. 5169	- 17 545 Kč	Nákup ostatních služeb
§ 6171 pol. 6121	+ 17 545 Kč	Stavby
§ 6402 pol. 5364	+ 33 777 Kč	Vratky transferů poskytnutých z
VYDAJE CELKEM	+ 40 377 Kč	
Financování:		
Pol. 8115	-71 623 Kč	Změna stavu krát. prostředků

Starosta obce nedodržel kompetenci stanovenou zastupitelstvem obce k provádění rozpočtových opatření danou Směrnicí obce Hraběšice 1/2022, kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2021 a která je účinná od 1. 1. 2022.

Podle této Směrnice může starosta obce navýšit závazné ukazatele v rámci třídy 2 (nedaňové příjmy) a třídy 3 (kapitálové příjmy) do výše 50 000 Kč. Tyto prostředky nesmí starosta zapojit do výdajů rozpočtu kromě účelově určených darů.

Porušeno ustanoví § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Podle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, v obci, kde se rada obce

nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak (§ 102 odst. 4).

Nedodržena kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření, kterou stanovilo zastupitelstvo obce v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) a § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, Směrnici Obce Hraběšice 1/2022, která byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 17. 12. 2021 (s účinností 1. 1. 2022).

Doloženo: Směrnice Obce Hraběšice 1/2022, Rozpočtové opatření č. 1/2022 ze dne 31. 1. 2022

Přijatá opatření: starosta obce bude dodržovat Směrnici Obce Hraběšice 1/2022.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Přijetím systémového opatření se snižuje riziko opakování daného nedostatku. Dodržování přijatého nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

5. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl na úřední desce obce zveřejněn v užším rozsahu od 28. 4. 2022 do 15. 6. 2022 a na internetových stránkách obce (elektronická úřední deska) bylo úplné znění závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněno od 28. 4. 2022 (s uvedením Sejmuto nikdy). Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 na zasedání konaném dne 15. 7. 2022.

Kontrolou bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 nebyl zveřejněn na úřední desce od 16. 6. 2022 do 15. 7. 2022, kdy jej zastupitelstvo obce projednalo, nebyl tedy zveřejněn 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

Podle ustanovení § 22a odst. 2 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má nezveřejnění návrhu závěrečného účtu podle § 17 odst. 6 charakter přestupku.

Doloženo: Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 15. 7. 2022, Potvrzení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2021 na úřední desce

Přijatá opatření: obec bude dodržovat ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Přijetím systémového opatření se snižuje riziko opakování daného nedostatku. Dodržování přijatého nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

6. Kontrolou Výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 8. 2022 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2022 (podle usnesení zastupitelstva obce na zasedání konaném dne 1. 4. 2022 schválilo: "rozpočtové opatření č. 2, navýšení položky 6171 5171 (Opravy a udržování) o 193.750 Kč." nebylo přeneseno do Výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2022.

Do Výkazu FIN 2-12 M byly rozpočtovým opatřením č. 2/2022 zavedeny jiné změny rozpočtu a to:

1/ na straně Příjmů - navýšení položky 4112 (Neinvestiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu) o 58 700 Kč,

2/ na straně Výdajů na § 6171 (Činnost místní správy) celkem navýšení o 50 000 Kč (z toho na položce 5154 (El. energie) navýšení o 50 000 Kč, na položce 6122 (Stroje přístroje a zařízení) navýšení o 50 275,50 Kč a na položce 6123 (Dopravní prostředky) snížení o 50 275,50 Kč) a

3/ v části Financování - snížení položky 8115 (Změna stavu krát. prostředků na bank. účtech) o 8 700 Kč.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M). Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby. Údaji o rozpočtu po změnách územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a městské části hlavního města Prahy se rozumí rozpočet schválený zastupitelstvem územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy nebo orgány dobrovolného svazku obcí rozepsaný v členění podle podrobné rozpočtové skladby (rozpis rozpočtu) podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, který je upravený o rozpočtová opatření provedená podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.

Doloženo: Výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2022, Zápis č. 2/2022 z jednání zastupitelstva obce Hraběšice, konaného dne 1. 4. 2022, rozpočtové opatření č. 2/2022

Přijatá opatření: obec bude dodržovat ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Rozpočtová opatření schválená v období 9 – 12/2022 byla přenesena do Výkazu Fin 2 – 12 M sestaveného k 31. 12. 2022 ve správné podobě. Přijetím systémového opatření se snižuje riziko opakování daného nedostatku. Dodržování přijatého nápravného opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hraběšice za rok 2022 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
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené starostou obce dne 31. 1. 2022 (zveřejněné na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2022); č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2022 (zveřejněné na internetových stránkách obce dne 16. 3. 2022)
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce od 5. 12. 2022 do 21. 12. 2022 a na internetových stránkách obce (E-Úřední deska) od 5. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněný v elektronické podobě na internetových stránkách obce v sekci: E - Úřední deska dne 10. 3. 2023 a v sekci: Rozpočty dne 14. 3. 2022
- Závěrečný účet: obce Hraběšice za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 7. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněný na úřední desce obce od 28. 4. 2022 do 15. 6. 2022, na elektronické úřední desce obce je závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněný od 28. 4. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České spořitelny a České národní banky (ZBÚ) k 31. 8. 2022
- Bankovní výpisy: č. 59 České spořitelny, a. s. za období 26. 12. 2022 - 31. 12. 2022 a č. 32 ČNB ze dne 30. 12. 2022
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřena mezi obcí Hraběšice a D. H. dne 12. 5. 2022
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 8/2022
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2022; Příkaz k provedení inventarizace a jmenování inventarizační komise ze dne 18. 12. 2022; Plán inventur na rok 2022 ze dne 18. 12. 2022; Inventurní soupisy majetku; Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 20. 1. 2022
- Kniha došlých faktur: ve sledovaném období územní celek přijal 168 faktur v celkovém objemu 1 560 360,50 Kč, pořadové číslo 22-001-00001 - 22-001-00170
- Kniha odeslaných faktur: ve sledovaném období 1/2022 - 12/2022 územní celek vystavil 23 faktur v celkovém objemu 186 144 Kč, pořadové číslo 22-002-00001 - 22-002-00023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdový list starosty obce za období 1 - 8/2022

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdový list neuvolněného starosty obce za období 9 -12/2022
- Pokladní doklady: obce za období 12/2022 (doklady č. 22-701-00264 - 22-701-00285)
- Pokladní kniha (deník): deník za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): obce k 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavena za období 8/2022
- Rozvaha: sestavena za období 12/2022
- Účetní doklad: opravný účetní doklad č. 22-005-00041 ze dne 1. 9. 2022 - přeúčtování dotace z Úřadu práce za rok 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 8/2022
- Účetnictví ostatní: příloha sestavena za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2021; Zápis o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3 za rok 2021 ze dne 15. 7. 2022 (odesláno DS na MF ČR dne 15. 7. 2022)
- Účetnictví ostatní: sestava: Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období 1/2022 - 12/2022; opis deníku za období 1/2022-12/2022, SU 672
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022; kontrola daňových příjmů přidělených obcí ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2022; kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 6/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 24. 3. 2022 mezi obcí Hraběšice (dárce) a RC Vikýrek, z. s. Vikýřovice (obdarovaný) na částku 1000 Kč, jako dar pro sponzorování činnosti rodinného centra Vikýrek; výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 3900 pol. 5229); bankovní výpis České spořitelny za období 28. 3. 2022 - 31. 3. 2022 včetně Opisu bankovního výpisu, doklad č. 22-801-00016 ze dne 31. 3. 2022 (odeslání fin. daru z účtu obce)
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Hraběšice a Z. M. dne 1. 7. 2022, na práce spočívající v konzultaci při vedení účetnictví zaměstnavatele od 1. 7. 2022 do 16. 9. 2022
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Hraběšice a Z. M. dne 19. 9. 2022, na práce spočívající v podpůrných činnostech při vedení účetnictví zaměstnavatele od 19. 9. 2022 do 31. 12. 2022; výplatní lístek Z. M. za 12/2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program pro poskytování investičních dotací na vybudování domovních ČOV a studní z rozpočtu obce Hraběšice, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022 (k 20. 3. 2023 Program nebyl zveřejněn)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 15. 11. 2022 na základě dopisu Ministerstva financí ČR č. j. MF-30443/2022/1201-24 na účelovou neinvestiční dotaci, která je určena na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky v roce 2023; bankovní výpis ČNB č. 29 ze dne 29. 11. 2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním - doklad č. 22-802-00028 (přijetí dotace ÚZ 98008, pol. 4111); Finanční vypořádání za rok 2022 ze dne 1. 2. 2023; bankovní výpis ČS, a. s. č. 6, období 6. 2. 2023 - 12. 2. 2023 (vratka dotace)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí č. V-85/2022-809 ze dne 5. 1. 2022; účetní doklad č. 22-005-00002 ze dne 5. 1. 2022 (vyřazení pozemků z majetku obce); kupní smlouva (na část pozemku parc. č. 460/7 o výměře 30 m2 v k. ú. Hraběšice) uzavřena mezi Obcí Hraběšice (prodávající) a P. P. a H. Š (kupující) dne 29. 12. 2021; Detailní opis bankovních transakcí č. 21-801-00058 ze dne 31. 12. 2021 (zaúčtování příjmu za prodej pozemku); prodej pozemku parc. č. 460/7 v k. ú. Hraběšice byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2021; záměr prodat pozemek parc. č. 460/7 o výměře cca 31 m2 v k. ú. Hraběšice byl zveřejněn od 11. 6. 2020 do 30. 6. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Pověření starosty obce Hraběšice v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní ze dne 12. 5. 2022
- Vnitřní předpis a směrnice: Příloha č. 2 - platná od 12. 5. 2022: Podpisové vzory - splatností od 12. 5. 2022 (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní)
- Vnitřní předpis a směrnice: Příloha č. 3 - platná od 19. 9. 2022 - podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní od 19. 9. 2022
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 28. 4. 2022
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis zasedání zastupitelstva obce konaného dne 28. 1. 2022, 1. 4. 2022, 6. 5. 2022 a 15. 7. 2022 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 5 ze dne 16. 9. 2022, č. 1/2022 ze dne 21. 10. 2022, č. 3/2022 ze dne 11. 11. 2022 a č. 4/2022 ze dne 21. 12. 2022 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem

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 nájemní 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

Nedodržení povinných náležitostí zápisů ze zasedání zastupitelstva

Předložené zápisy ze zasedání zastupitelstva obce v roce 2022 neobsahovaly náležitosti dané zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Například "Zápis č. 1/2022 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Hraběšice, konaného dne 21. 10. 2021, od 17:00 hodin v kulturním domě Hraběšice" neobsahuje žádné podpisy osoby ověřovatele (určení ověřovatelé podle Zápisu byly D. Marek a R. Hilscher), osoby zapisovatele (určen podle Zápisu byl V. Škrach), osoby starosty nebo místostarosty. Předložený Zápis neobsahuje datum vyhotovení.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, 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. Zápis je nutno pořádit do 10 dnů po skončení zasedání.

Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování povinných náležitostí zápisů ze zasedání zastupitelstva 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	B, C
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	B
§ 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 2022 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 4. 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.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přešupek lze uložít 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 Hraběšice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 27. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraběšice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 27. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hraběšice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly