

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35562/2023/OK/7445

Č.j.: KUOK 24172/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2023

IČ 47919779

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 1. 2024.

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 2023 dne 14. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hruška

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

kontrolor: Bc. Adela Nováková, DiS.

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

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 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	32,25 %
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. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 581 483 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.

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 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2024 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 1. 12. 2023 do 17. 1. 2024
- Rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno starostkou obce dne 5. 1. 2023, č. 2/2023 schváleno starostkou obce dne 17. 1. 2023, č. 3/2023 schváleno starostkou obce dne 9. 2. 2023, č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2023, č. 5/2023 schváleno starostkou obce dne 6. 3. 2023, č. 6/2023 schváleno starostkou obce dne 4. 4. 2023, č. 7/2023 schváleno starostkou obce dne 27. 4. 2023, č. 8/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023, č. 9/2023 schváleno starostkou obce dne 19. 5. 2023, č. 10/2023 schváleno starostkou obce dne 1. 6. 2023 a č. 11/2023 schváleno starostkou obce dne 4. 7. 2023; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 11/2023 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 12/2023 schváleno starostkou obce dne 3. 8. 2023, č. 13/2023 schváleno starostkou obce dne 1. 9. 2023, č. 14/2023 schváleno starostkou obce dne 18. 9. 2023, č. 15/2023 schváleno starostkou obce dne 2. 10. 2023, č. 16/2023 schváleno starostkou obce dne 23. 10. 2023, č. 17/2023 schváleno starostkou obce dne 3. 11. 2023, č. 18/2023 schváleno starostkou obce dne 1. 12. 2023 a č. 19/2023 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2023; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 12 - 19/2023 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 1. 2024
- Schválený rozpočet obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 12. 2022
- 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; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2025 - 2026 zveřejněný před zveřejněním schváleného střednědobého výhledu rozpočtu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 10. 7. do 22. 8. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 12. 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 5. 2023; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce 16. 3. do 3. 5. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2023 včetně zaúčtování (typ účtu - profi spoř. úč. bonus)

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 - 16 za období 7/2023 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2023 včetně zaúčtování a uhrazených faktur
- Faktura vystavená č. 23-010-00001 - 23-010-00004 za období 2 - 6/2023 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha sestavená k 31. 7. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 a Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2023 ze dne 19. 1. 2024; Plán inventur na rok 2023 ze dne 19. 12. 2023; Protokol o proškolení inventarizační komise, jmenované k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 2. 1. 2024; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur za období 1 - 7/2023 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur za období 2 - 7/2023 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 7/2023
- Pokladní doklad příjmový č. 23-701-00205 ze dne 1. 7. 2023 (výběr hotovosti do pokladny - příjem do pokladny); elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. ze dne 3. 7. 2023 včetně zaúčtování (výběr hotovosti do pokladny - výdaj z účtu dne 1. 7. 2023)
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 23-701-00205 - 23-701-00218 za období 7/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha za období 7/2023 vedená na počítači
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 7. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Účetní závěrka obce sestavená za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Smlouva o nájmu ze dne 12. 3. 2023; obec - pronajímatel; předmětem nájmu je byt v nemovitosti č. p. 44 na pozemku p. č. 110 v k. ú. Hruška; účetní doklad č. 23-801-00092 ze dne 16. 6. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 92 ze dne 16. 6. 2023 (úhrada nájmu na období 6/2023)

- Smlouva o úvěru reg. č. 99040156058 ze dne 9. 5. 2023; výše úvěru - 6 mil. Kč; účel úvěru - spolufinancování akce "III/43321 Hruška - Tvorovice, úsek 1 obruby"; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 5. 2023 (schválení smlouvy)

veřejné zakázky

- Poptávkové řízení na zhotovení projektové dokumentace na "Revitalizace veřejného prostranství": 3 cenové nabídky na akci zaslané emailem; Smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace na "Revitalizace veřejného prostranství" ze dne 30. 6. 2023; Faktura dodavatelská ze dne 30. 6. 2023 včetně likvidačního lístku č. 23-001-00088 se zaúčtováním (předpis části ceny díla); Účetní doklad č. 23-801-00106 ze dne 13. 7. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 106 ze dne 13. 7. 2023 (úhrada části ceny díla)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 28. 2. 2023, 2. 5. 2023 a 1. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 20. 10. 2023 a 19. 12. 2023
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 28. 4. 2023
- Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 28. 4. 2023
- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Hruška ze dne 12. 12. 2023; kontrolovaný subjekt - obec Hruška

ostatní

- Akce "III/43321 Hruška - Tvorovice, úsek 1 obruby":
 Dodatek č. 1 ze dne 5. 4. 2023 ke smlouvě o dílo na akci ze dne 10. 10. 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2023 a zveřejněný na profilu zadavatele dne 5. 4. 2023; Dodatek č. 2 ze dne 9. 8. 2023 ke smlouvě o dílo na akci ze dne 10. 10. 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 8. 2023 a zveřejněný na profilu zadavatele dne 9. 8. 2023;
 Fakturace a úhrada ceny díla - Faktura dodavatelská č. 3023000251 ze dne 17. 4. 2023 na akci na částku 1 490 500,05 Kč s DPH, 1 231 818,22 Kč bez DPH uhrazená dne 12. 5. 2023; Faktura dodavatelská č. 3023000301 ze dne 3. 5. 2023 na akci na částku 2 358 856,33 Kč s DPH, 1 949 468,04 Kč bez DPH uhrazená dne 30. 5. 2023; Faktura dodavatelská č. 3023000373 ze dne 31. 5. 2023 na akci na částku 1 361 652,25 Kč s DPH, 1 125 332,44 Kč bez DPH uhrazená dne 27. 6. 2023; Faktura dodavatelská č. 3023000498 ze dne 10. 7. 2023 na akci na částku 2740 210,25 Kč s DPH, 2 264 636,57 Kč bez DPH částečně uhrazená dne 20. 7. 2023 (1 288 991,37 Kč) a částečně uhrazená dne 7. 8. 2023 (1 451 218,88 Kč); Faktura dodavatelská č. 3023000612 ze dne 9. 8. 2023 na akci na částku 2 831 869,56 Kč bez DPH, 3 426 562,17 Kč s DPH uhrazená dne 8. 9. 2023; Faktura dodavatelská č. 3023000709 ze dne 11. 9. 2023 na akci na částku 1 796 683,54 Kč bez DPH, 2 173 987,08 Kč s DPH částečně uhrazená dne 6. 10. 2023 (1 054 006,24 Kč) (částka 1 119 980,84 Kč odpovídá výši 10 % zádržného dle smlouvy o dílo z roku 2022 a bude uhrazena v roce 2024);
 Rozpočtové krytí akce - schválený rozpočet obce na rok 2024 a rozpočtové opatření č. 8/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023 (akce vedena na paragrafech 2219, 2310 a 2329)

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

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a 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	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 2023 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 22. 2. 2024

Poučení

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

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

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

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

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 20. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška byl doručen do datové schránky obce dne 20. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hruška

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly