

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26967/2020/OK/7152

Č.j.: KUOK 3991/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2020

IČ 47919779

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 3. 2021.

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 2020 dne 30. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 3. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

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

Zástupci obce: David Barnet - starosta
Marcela Brandýsová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny, 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Hruška k 31. 12. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2020

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny, 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hruška bylo zjištěno:

1. Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku parc. č. St. 191 - zastavěná plocha a nádvoří v katastrálním území Hruška ze dne 17. 1. 2020 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o úbytku majetku na účtu 031 – Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U kontrolované kupní smlouvy ze dne 17. 1. 2020 byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 21. 1. 2020. U výše uvedené kontrolované smlouvy neprovedla k datu návrhu na vklad obec zaúčtování úbytku majetku na účtu 031 – Pozemky. Odúčtování z majetku obce nebylo k datu dílčího přezkoumání provedeno, stav majetku na účtu 031 - Pozemky vykázán v účetnictví neodpovídal skutečnosti.

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.

Nedodrženo ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Doloženo:

Kupní smlouva ze dne 17. 1. 2020

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-338/2020-709

Přijatá opatření: Pozemek byl vyřazen z účetní evidence dokladem UD číslo: 2012-000134 dne 1. 12. 2020. Chyba byla napravena.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 11. 2. 2020 do 28. 2. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 1. 12. 2020 do 18. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019 zveřejněná na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 9/2020 dne 6. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 12. 2020; č. 10/2020 dne 27. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2020; zastupitelstvem obce č. 11/2020 dne 17. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2020 a starostou obce č. 12/2020 dne 21. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 1/2020 dne 22. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 5. 2020 - následně schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2020; starostou obce č. 2/2020 dne 3. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 6. 2020; zastupitelstvem obce č. 3/2020 dne 20. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2020; č. 4/2020 dne 20. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2020; starostou obce č. 5/2020 dne 21. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2020; č. 6/2020 dne 23. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 10. 2020; č. 7/2020 dne 6. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 11. 2020 a č. 8/2020 dne 30. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2020; rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 3. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020; rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2019 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2017, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 11. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 5. 5. 2020 do 22. 5. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce dne 1. 10. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB ze dne 30. 10. 2020 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2020 - souhrnná zpráva o průběhu a výsledky inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2020 ze dne 22. 1. 2021; Plán inventur na rok 2020 ze dne 15. 12. 2020; Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 5. 1. 2021; Inventurní soupisy účtů 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, účtu 331 - Zaměstnanci, účtu 336 - Sociální zabezpečení a účtu 337 - Zdravotní zabezpečení
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2020
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 20-701-00255 - 20-701-00265 za období 10/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Hruška za rok 2019 sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar na činnost ze dne 28. 2. 2020, obec dárce; výpis z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 28. 2. 2020 (výplata finančního daru); Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hruška dne 17. 12. 2020 (schválení finančního daru); likvidační lístek - doklad KN č: 20-005-00073 ze dne 28. 2. 2020 (zaúčtování výplaty daru)
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená s neuvolněnou zastupitelkou obce na sjednaný úkol: kronikářka obce Hruška ze dne 1. 1. 2020, Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Hruška dne 8. 10. 2019 (vyslovení souhlasu s pracovním vztahem zastupitele obce)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu ve výši 316 250 Kč, ÚZ 98 024; výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 16 ze dne 12. 8. 2020 (přijetí příspěvku na účet); doklad UD číslo: 2008-000087 ze dne 12. 8. 2020 (zaúčtování přijetí)

příspěvku); Rozpočtové opatření č. 3/2020 ze dne 20. 8. 2020 (navýšení příjmů rozpočtu obce)

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. St. 191 - zastavěná plocha a nádvoří v katastrálním území Hruška ze dne 17. 1. 2020, obec prodávající; pokladní doklad č. 20-701-00042 ze dne 8. 2. 2020 (úhrada kupní ceny); likvidační lístek - doklad KN č: 20-006-00049 ze dne 8. 2. 2020 (zaúčtování úhrady kupní ceny); doklad UD číslo: 2012-000134 dne 1. 12. 2020 (vyřazení pozemku z účetní evidence)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330058762/001 na pozemku parc. č. 938/3 v katastrálním území Hruška ze dne 1. 6. 2020, obec povinná; Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 2 dne 21. 5. 2020 (schválení uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene), faktura č. 20-002-00007 ze dne 30. 10. 2020; likvidační lístek - doklad KN č: 20-002-00007 ze dne 30. 10. 2020 (zaúčtování předpisu a přípravy platby); výpis z běžného účtu z Komerční banky, a.s. č. 13 ze dne 31. 12. 2020 s datem připsání na účet dne 1. 12. 2020 (úhrada jednorázové náhrady); likvidační lístek - doklad KN: 20-006-00342 ze dne 1. 12. 2020 (zaúčtování úhrady jednorázové náhrady)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z kontroly finančního výboru obce Hruška č. 1/2020 ze dne 6. 2. 2020 a č. 2/2020 ze dne 4. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy kontrolního výboru ze dne 24. 1. 2020 a ze dne 26. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 2. 2020, ze dne 21. 5. 2020 a ze dne 20. 8. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 11. 2020 a ze dne 17. 12. 2020

ostatní

- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Hruška ze dne 30. 11. 2020 (interní audit proveden dne 26. 11. 2020)

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

Přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2020 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 3. 2021

P o u č e n í

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

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

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

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

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 24. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška byl doručen do datové schránky obce dne 24. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hruška

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly