

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/32731/2021/OK/756

Č.j.: KUOK 3626/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2021

IČ 47919779

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 19. 1. 2022 - 21. 1. 2022.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2021 dne 22. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hruška
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 19. 1. 2022 - 21. 1. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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 2021

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
v porušení rozpočtové kázně podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky.

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 porušení rozpočtové kázně se obec vystavuje riziku odvodu odpovídajícímu části z celkově poskytnuté dotace do rozpočtu poskytovatele dotace.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,10 %
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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2021

- **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. 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**

- 1.1. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené s Olomouckým krajem dne 29. 7. 2021 byla obci Hruška poskytnuta investiční dotace ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Obec Hruška - posilovací stanice". Podle článku II. odst. 2. smlouvy byl příjemce povinen použít poskytnutou dotaci nejpozději do 30. 11. 2021. Kontrolou fakturace bylo zjištěno, že faktura č. 631121681 ze dne 19. 11. 2021 (doručená příjemci dne 22. 11. 2021) byla uhrazena z běžného účtu vedeného u KB, a. s. dne 2. 12. 2021, tj. 2. den po lhůtě stanovené Smlouvou o poskytnutí dotace.

Porušeno ustanovení článku II. odst. 2. Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 29. 7. 2021, kde se stanoví, že příjemce je povinen použít poskytnutou dotaci nejpozději do 30. 11. 2021. Dle ustanovení § 22 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů, je porušením rozpočtové kázně každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých jako dotace nebo návratná finanční výpomoc z rozpočtu poskytovatele. Ve výše uvedeném případě došlo k neoprávněnému použití peněžních prostředků tím, že byla porušena jedna z povinností uvedených ve smlouvě, a to použít poskytnutou dotaci nejpozději do 30. 11. 2021.

Doloženo: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 7. 2021

faktura č. 631121681 ze dne 19. 11. 2021

bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 s platbou faktury dne 2. 12. 2021

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 1. 12. 2021 do 22. 12. 2021; 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
- Rozpočtová opatření: č. 1/2021 (schváleno starostou obce dne 11. 1. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 2. 2021); č. 2/2021 (schváleno starostou obce dne 9. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 3. 2021); č. 3/2021 (schváleno starostou obce dne 18. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 4. 2021); č. 4/2021 (schváleno starostou obce dne 19. 4. 2021,

- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 4. 2021); č. 5/2021 (schváleno starostou obce dne 25. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 7. 2021); č. 6/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 7. 2021); č. 7/2021 (schváleno starostou obce dne 19. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 8. 2021); č. 8/2021 (schváleno starostou obce dne 30. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 8. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2021 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 2021 zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2021 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 2022 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2021; 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 22. 11. 2017 a následně 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 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 30. 3. do 16. 6. 2021; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 30. 3. do 16. 6. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2020 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

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2021 včetně zaúčtování (typ profi spoř. úč. bonus)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 - 20 za období 7/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 - výběr hotovosti dne 10. 12. 2021; účetní doklad č. 21-005-00462 ze dne 10. 12. 2021 (zaúčtování výběru hotovosti do pokladny); příjmový pokladní doklad č. 21-701-00277 ze dne 10. 12. 2021 (výběr hotovosti - doplnění pokladny); účetní doklad č. 21-701-00277 ze dne 10. 12. 2021 (zaúčtování výběru hotovosti - doplnění pokladny)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 za období 7/2021 včetně faktur a zaúčtování (typ profi účet)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 21. 12. 2021; Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení

inventarizace v roce 2021 ze dne 3. 1. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 18. 1. 2022; Inventurní soupisy účtů: 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 459 - Ostatní dlouhodobé závazky

- Kniha došlých faktur: k 31. 7. 2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: k 31. 7. 2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2021
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 21-701-00138 - 21-701-00162 za období 7/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2021 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Hruška za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 17. 3. 2021, části pozemků dotčených stavbou "III/43321 Měrovice - Hruška", vše v k. ú. Hruška, obec "dárce"; účetní doklad č. 2104-000012 ze dne 30. 4. 2021 (vyřazení pozemků)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 24. 6. 2021, finanční dar, obec "dárce", HRUŠTIČKY, z.s. "obdarovaný"; periodický výpis z bankovního účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 za období 1. 6. - 30. 6. 2021 - odchozí úhrada dne 24. 6. 2021; likvidační lístek - doklad KN: 21-005-00194 ze dne 24. 6. 2021 (zaúčtování poskytnutí daru)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 10. a 21. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 3., 15. 6. a 6. 7. 2021

ostatní

- Akce "Obec Hruška - posilovací stanice tlaku vodovodu": veřejná zakázka malého rozsahu - Výzva na akci ze dne 27. 4. 2021 zveřejněná na elektronické úřední desce obce od 27. 4. do 31. 5. 2021; 2 obdržené nabídky; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 6. 2021 (projednání a schválení výsledku výběrového řízení); Oznámení výsledku výběrového řízení ze dne 18. 6. 2021 - zasláno oběma uchazečům poštou dne 29. 6. 2021; Smlouva o dílo č. 681/2021 ze dne 29. 7. 2021 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 1. 8. 2021; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 15. 11. 2021 - uveřejněný na profilu zadavatele dne 16. 11. 2021; Zápis o odevzdání a převzetí stavby nebo její ucelené části ze dne 15. 11. 2021; Protokol o zařazení ze dne 15. 11.

2021 - ATS - tlaková stanice vody u hájku - stavba; Inventurní karta - inv. č. 2021/4; Protokol o zařazení ze dne 15. 11. 2021 - ATS - tlaková stanice vody u hájku - technologie; Inventurní karta - inv. č. 2021/4-1; Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Obec Hruška - posilovací stanice" uzavřená s Olomouckým krajem dne 29. 7. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 9. 8. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 300 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obec Hruška - posilovací stanice", ÚZ 00 471; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 - příchozí úhrada dne 9. 8. 2021; likvidační lístek - doklad č. 21-006-00266 ze dne 9. 8. 2021 (zaúčtování přijetí dotace); likvidační lístek - doklad č. 21-007-00042 ze dne 31. 12. 2021 (oprava zaúčtování přijaté dotace); část výdajů byla rozpočtována ve schváleném rozpočtu; další výdaje - rozpočtové opatření č. 6/2021 (schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 7. 2021, zveřejněno na internetu obce dne 15. 7. 2021) a rozpočtové opatření č. 22/2021 (schválenou starostou obce dne 31. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 1. 2022; úprava - převody mezi položkami); faktura č. 541021681 ze dne 3. 11. 2021; likvidační lístek - doklad č. 21-001-00110 ze dne 3. 11. 2021 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 - platba dne 5. 11. 2021; doklad č. 21-801-00519 ze dne 5. 11. 2021 (zaúčtování platby); faktura č. 631121681 ze dne 19. 11. 2021; likvidační lístek - doklad č. 21-001-00116 ze dne 22. 11. 2021 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 - platba dne 2. 12. 2021; doklad č. 21-801-00560 ze dne 2. 12. 2021 (zaúčtování platby); likvidační lístek - doklad č. 21-007-00026 ze dne 6. 12. 2021 (zařazení ATS do majetku (účty 021 a 022); Závěrečná zpráva ze dne 7. 12. 2021; Finanční vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2021 - odeslané datovou schránkou dne 16. 12. 2021; skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna (bez data, rok 2022)

- Zpráva o výsledcích interního auditu obce Hruška: ze dne 23. 11. 2021.

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,
- neuzavřel kupní, směnnou a 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

D. Upozornění

1. Neplatné usnesení zastupitelstva obce

Dle předloženého Zázpisu ze zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 2 dne 15. 6. 2021 byl v bodě 8b) projednán návrh na rozdělení pozemků p. č. 5/1 a 5/2 v k. ú. Hruška. Výsledek

hlasování - Pro: 3 hlasy, Proti: 1 hlas, Zdrželi se: 2 hlasy (přítomno 6 ze 7 členů zastupitelstva obce). Usnesení 2/8b: Zastupitelstvo schválilo návrh na rozdělení pozemků p. č. 5/1 a 5/2 v k. ú. Hruška. Správně usnesení nevzniklo, neboť pro návrh nehlasovala nadpoloviční většina všech členů usnášeníschopného zastupitelstva obce (bez ohledu na počet přítomných).

Upozorňujeme na ustanovení § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že k platnému usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí nebo volbě je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak.

Usnesení vzniká tehdy, pokud ve prospěch předloženého návrhu, tj. pro jeho přijetí, se v průběhu řádně oznámeného zasedání zastupitelstva obce vysloví nadpoloviční většina všech členů zastupitelstva obce (bez ohledu na skutečný počet přítomných členů zastupitelstva obce, kterých však musí být v souladu s ustanovením § 92 odst. 3 zákona o obcích pro usnášeníschopnost minimálně nadpoloviční většina). Pouze takovým usnesením je schválen určitý postup a stává se zavazujícím či určujícím pro obec.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce dne 5. 10. 2021 (Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Hruška č. 4) výše uvedené usnesení anulovalo a následně schválilo rozdělení pozemků p. č. 5/1 a 5/2 v k. ú. Hruška čtyřmi hlasy.

2. Nečinnost výborů finančního a kontrolního

Při přezkoumání hospodaření obce nebyly předloženy zápisy o kontrolách provedených v roce 2021 výbory finančním a kontrolním. Předmět kontroly výborů finančního a kontrolního a povinnost pořádat zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. 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 výborů finančního a kontrolního.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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

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

A... nebyly zjištěny nedostatky

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

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

Přezkoumání hospodaření obce Hruška za rok 2021 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 1. 2022

P o u č e n í

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření
Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 24. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hruška byl doručen do datové schránky obce dne 25. 1. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hruška

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly