

Pověřená fyzická osoba pro provedení interního auditu obce Hruška

**Z P R Á V A**  
**o výsledcích interního auditu**  
**obce Hruška**

kteřý byl proveden v souladu se zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 320/2001 o finanční kontrole v platném znění, kdy pověřená fyzická osoba Zdeňka Loučková provedla interní audit dne 12. 12. 2022.

Kontrolovaný subjekt:	<b>OBEC HRUŠKA</b>
IČO:	<b>47919779</b>
Statutární zástupce kontrolovaného subjektu:	<b>Mgr. Vladana Šplíchalová - starostka obce Hruška</b>
Kontrolní orgán:	<b>Pověřená fyzická osoba starostou obce k provedení interního auditu</b>
Datum zahájení kontroly:	<b>12. 12. 2022</b>
Datum ukončení kontroly:	<b>12. 12. 2022</b>
Místo uskutečnění kontroly:	<b>Obecní úřad Hruška</b>

**Předmětem interního auditu byly:**

- a) údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operací včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů k 30. 11. 2022
- b) nakládání s majetkem k 30. 11. 2022
- c) soulad vedení účetnictví ÚSC se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení k 30. 11. 2022
- d) soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem k 30. 11. 2022
- e) přijaté dotace a jejich vyúčtování k 30. 11. 2022
- f) poskytnuté dotace a jejich vyúčtování k 30. 11. 2022
- g) dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravující finanční hospodaření ÚSC

**A: Údaje o plnění příjmu a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operací včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů**

Návrh rozpočtu obce Hruška na rok 2022 byl zveřejněn a na [www.hruska.cz](http://www.hruska.cz) a na pevné úřední desce 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.

Rozpočet na rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce Hruška dne 22. 12. 2021, rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2021, oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2022 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 22. 11. 2017, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 11. 2017, oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu 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.

K 30. 11. 2022 bylo provedeno 17 rozpočtových opatření.

Závěrečný účet obce Hruška za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022 bez výhrad, návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na pevné úřední desce v době od 2. 5. 2022 do 8. 7. 2022. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 7. 2022, oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za 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.

#### **Návaznost počátečních stavů, odsouhlasení na výkazy.**

Byla provedena kontrola návaznosti koncových stavů účtů roku 2021 na počáteční stavy účtů v roce 2022.

Nález: bez závad

#### **Přehled rozpočtového hospodaření podle výkazu FIN 2-12 M k 30. 11. 2022:**

	Schv. roz.	Uprav. rozp.	Skutečnost
<b>Příjmy v Kč</b>			
tř. 1 – daňové	4 139 000.--Kč	4 321 500.--Kč	4 165 959,24 Kč
tř. 2 - nedaňové	465 000.--Kč	469 500.--Kč	373 892,09 Kč
tř. 3 - kapitálové	3 000.--Kč	3 000.--Kč	0.-- Kč
tř.4 – přijaté dotace	70 800.--Kč	222 066.--Kč	178 542,60.--Kč
příjmy celkem:	4 677 800.--Kč	5 016 066.--Kč	4 718 393,93 Kč
příjmy po konsolidaci	4 677 800.--Kč	5 016 066.--Kč	4 718 393,93 Kč
<b>Výdaje v Kč</b>			
tř. 5 – běžné	4 441 800.-- Kč	4 265 066.-- Kč	2 615 235,67 Kč
tř. 6 – kapitálové	236 000.-- Kč	751 000.-- Kč	605 093,47 Kč
výdaje celkem:	4 677 800.-- Kč	5 016 066.-- Kč	4 293 371,99 Kč
výdaje po konsolidaci	4 677 800.--Kč	5 016 066.--Kč	4 293 371,99 Kč

Zůstatek na účtech u KB a ČNB k 30. 11. 2022 činil 11 421 539,47 Kč. Byla provedena kontrola bankovních výpisů k 30. 11. 2022, kontrola rozvahy k 30. 11. 2022 účet 231. Stav na účtu 231 se shoduje se stavy na výpisech bankovních účtů u KB Prostějov a ČNB, účet 231 činil 11 421 539,47 Kč. Zůstatky na účtech KB k 30. 11. 2022 činily 5 950 969,71 Kč a 3 532 314,95 Kč, zůstatek na účtu ČNB k 30. 11. 2022 činil 1 938 254,81 Kč.

Zůstatek pokladní hotovostí k 30. 11. 2022 činil 13 764.--Kč, byla provedena kontrola rozvahy k 30. 11. 2022 účet 261 a kontrola FIN 2-12 M k 30. 11. 2022 § 6171, pol. 5182, částka 13 764, --Kč, stav na účtu 261 se shoduje se stavem pokladny k 30. 11. 2022 (uzavřená pokladní dávka k 30. 11. 2022).

Obec Hruška nemá vytvořeny peněžní fondy.

#### **B: Nakládání s majetkem**

Kontrolou analytické předvahy k 30. 11. 2022 byly zjištěn pohyb na majetkovém účtu 018. 028.

Správně naučtován pořizovaný majetek i odpisy.

Kontrola výkazu zisku a ztrát k 30. 11. 2022 – bez závad.

### **C: Soulad vedení účetnictví ÚSC se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení**

V rámci namátkové kontroly bylo zjištěno, že účetní doklady obsahovaly náležitosti podle ustanovení § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní jednotka dodržela při vedení účetnictví v souladu s ust. § 4 výše citovaného zákona směrnou účtovou osnovu.

Účetní doklady jsou podepsány starostou obce jako příkazcem finančních operací a účetní obce jako správcem rozpočtu a hlavní účetní.

Inventarizace majetku a závazků bude provedena k 31. 12. 2022.

Archivace účetních záznamů (včetně evidence) je průběžně prováděna.

### **D: Soulad hospodaření s finančními prostředky s rozpočtem**

Byla provedena kontrola výkazu FIN 2-12 M k 30. 11. 2022.

### **E: Přijaté dotace k 30. 11. 2022 a jejich vyúčtování**

Přijaté dotace na volby, a to ve výši 32 000,--Kč (UZ 98187 obecní zastupitelstva), správně zaúčtováno. Přijaté dotace na volby ve výši 9 400,--Kč (UZ 98008 prezident), správně zaúčtováno

### **F: Poskytnuté dotace od obce Hruška**

Obec Hruška neposkytuje dotace spolkům a organizacím.

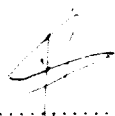
Materiály potřebné k provedení interního auditu byly po skončení kontroly vráceny zpět starostovi a účetní obce.

V Hrušce dne 15. 12. 2022

Datum předání zprávy: do 20. 12. 2022

Za Obec Hruška:

Pověřená fyzická osoba k provedení interního auditu:



**Obec Hruška**  
IČ: 479 19 779



.....  
Mgr. Vladana Šplíchalová  
starostka obce

.....  
Zdeňka Loučková