

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/63638/2022/OK/756

Č.j.: KUOK 187/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2022

IČ 00530468

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 4. 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 Hradčany-Kobeřice za rok 2022 dne 2. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hradčany-Kobeřice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 4. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: 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: Ing. Lukáš Matějček - starosta
Ing. Karel Šubrt - 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 Hradčany-Kobeřice 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.):**
 - Uvolněné člence zastupitelstva nebyla obcí vyplacena náhrada za nevyčerpanou dovolenou, která jí náležela ke dni ukončení výkonu funkce.

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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	27,76 %

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

- 1.1. Kontrolou mzdového listu č. 90248 a Přehledu čerpání dovolené starosty obce za období 2018 - 2022 bylo zjištěno, že obec neposkytla uvolněné člence zastupitelstva náhradu za nevyčerpanou dovolenou, jež jí náležela ke dni ukončení výkonu funkce (17. 10. 2022) a která nebyla ke dni ukončení výkonu své funkce v pracovním nebo jiném obdobném poměru. Jednalo se o náhradu za nevyčerpaných 2,17 dní, a to v celkové výši 3 490 Kč.

Porušeno ustanovení § 81a odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, kde se stanoví, že nevyčerpal-li uvolněný člen zastupitelstva obce, který ke dni ukončení výkonu funkce není v pracovním nebo jiném obdobném poměru, poměrnou část dovolené podle odstavce 2 za kalendářní rok, ve kterém došlo k ukončení uvolnění pro výkon funkce, poskytne mu obec náhradu za nevyčerpanou dovolenou. Nevyčerpaná dovolená z předchozího kalendářního roku se nenahrazuje.

Podle ustanovení § 81a odst. 8 výše uvedeného zákona se náhrada za nevyčerpanou dovolenou podle odstavců 6 a 7 určí jako násobek počtu kalendářních dnů, za které je poskytována, a jedné třicetiny odměny, která náleží uvolněnému členovi zastupitelstva obce ke dni ukončení výkonu funkce.

Doloženo: mzdový list člena zastupitelstva obce číslo 90248

Přehled čerpání dovolené starosty obce za období 2018 - 2022

Zápis z 5. veřejného zasedání zastupitelstva obce Hradčany-Kobeřice roku 2022 konaného 17. 10. 2022

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 2. 12. do 29. 12. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2022 (schváleno starostkou obce dne 5. 1. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 2. 2022); č. 2/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 2. 2022);

- č. 3/2022 (schváleno starostkou obce dne 5. 2. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 2. 2022); č. 4/2022 (schváleno starostkou obce dne 20. 2. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2022); č. 5/2022 (schváleno starostkou obce dne 10. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 4. 2022); č. 6/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 4. 2022); č. 7/2022 (schváleno starostkou obce dne 15. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 5. 2022); č. 8/2022 (schváleno starostkou obce dne 16. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 6. 2022); č. 9/2022 (schváleno starostkou obce dne 16. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2022); č. 10/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 7. 2022); č. 11/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 7. 2022); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 12/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 8. 2022); č. 13/2022 (schváleno starostkou obce dne 25. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 9. 2022); č. 14/2022 (schváleno starostkou obce dne 18. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 10. 2022); č. 15/2022 (schváleno starostou obce dne 20. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 11. 2022); č. 16/2022 (schváleno starostou obce dne 17. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2022); č. 17/2022 (schváleno starostou obce dne 20. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 1. 2023); č. 18/2022 (schváleno starostou obce dne 31. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 1. 2023); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 12. 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 15. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2021 - 2025 - schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 11. 5. do 27. 7. 2022; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 11. 5. do 27. 7. 2022; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 7. 2022; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 31. 12. 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 ČNB č. 14 - 19 za období 6 - 7/2022 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 6 - 7 za období 6 - 7/2022
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 121 ze dne 31. 7. 2022 včetně účetního dokladu
- Faktura: došlá č. 220151 - 220163 za období 7/2022 včetně účetních dokladů (předpisy faktur)
- Faktura: vydaná č. 2022131 - 2022142 za období 7/2022 včetně předpisu
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2022 ze dne 30. 12. 2022; Plán inventur na rok 2022 ze dne 10. 1. 2023; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Hradčany-Kobeřice ze dne 10. 1. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20. 3. 2023; Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 7/2022 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 7/2022 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2022; Přehled čerpání dovolené starosty obce za období 2018 - 2022
- Pokladní doklad: příjmový č. 10017 - 10019 a výdajový č. 20132 - 20150 za období 7/2022 včetně účetních dokladů
- Pokladní doklad: příjmový pokladní doklad č. 10017 ze dne 1. 7. 2022 (příjem hotovosti do pokladny); účetní doklad č. 10017 ze dne 1. 7. 2022 (zaúčtování příjmu hotovosti do pokladny); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 107 ze dne 4. 7. 2022 (výběr hotovosti z ATM dne 1. 7. 2022); účetní doklad č. 810702 ze dne 4. 7. 2022 (zaúčtování výběru hotovosti platební kartou)
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2022 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 7. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Hradčany-Kobeřice za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13. 4. 2022, na činnost organizace v roce 2022, obec "poskytovatel", Sportovní klub Kobra Kobeřice, z.s. "příjemce"; Zápis z 2. veřejného zasedání

- zastupitelstva obce Hradčany-Kobeřice ze dne 6. 4. 2022 (schválení poskytnutí dotace a pověření starostky k uzavření smlouvy); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 67 ze dne 20. 4. 2022 včetně účetního dokladu č. 806717 ze dne 20. 4. 2023 (poskytnutí dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 22 121,24 Kč, ÚZ 98 043; výpis z účtu vedeného u ČNB č. 9 ze dne 14. 4. 2022 (přijetí příspěvku na účet); účetní doklad č. 900901 ze dne 14. 4. 2022 (zaúčtování přijetí příspěvku); Rozpočtové opatření č. 7/2022 schválené starostkou obce dne 15. 4. 2022 (navýšení příjmů rozpočtu obce); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 20. 7. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 831,55 Kč, ÚZ 98 043; výpis z účtu vedeného u ČNB č. 18 ze dne 20. 7. 2022 (přijetí příspěvku na účet); účetní doklad č. 901801 ze dne 20. 7. 2022 (zaúčtování přijetí příspěvku); účetní doklad č. 322069 ze dne 27. 7. 2022 (zaúčtování předpisu přijetí příspěvku); Rozpočtové opatření č. 16/2022 schválené starostou obce dne ze dne 17. 11. 2022 (navýšení příjmů rozpočtu obce)
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu nebytových prostor za účelem provozování drobných konstruktérských prací ze dne 22. 4. 2022, obec "pronajímatel"; Zápis z 2. veřejného zasedání zastupitelstva obce Hradčany-Kobeřice ze dne 6. 4. 2022 (schválení pronájmu nebytových prostor a pověření starostky k podpisu smlouvy); Faktura-daňový doklad č. 2022085 ze dne 22. 4. 2022 (předpis nájemného), účetní doklad č. 322038 ze dne 30. 4. 2022 (zaúčtování předpisu nájemného); faktura č. 2022085 ze dne 22. 4. 2022; účetní doklad č. 322038 ze dne 30. 4. 2022 (předpis); elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 136 ze dne 25. 8. 2022 (příchozí úhrada); účetní doklad č. 813601 ze dne 25. 8. 2022 (zaúčtování platby)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 19. 5. 2022, id. 1/2 pozemku parc. č. 811/35 v k. ú. Kobeřice, obec "kupující"; Zápis ze 2. veřejného zasedání zastupitelstva obce Hradčany-Kobeřice roku 2022 konaného 6. 4. 2022 (schválení nákupu); účetní doklad č. 220132 ze dne 26. 5. 2022 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 89 ze dne 30. 5. 2022 (platba); účetní doklad č. 808907 ze dne 30. 5. 2022 (zaúčtování platby); účetní doklad č. 322045 ze dne 26. 5. 2022 (zaúčtování zařazení pozemku do majetku obce)
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330068381/001-ADS ze dne 21. 9. 2022, obec "povinná"; Zápis ze 3. veřejného zastupitelstva obce Hradčany-Kobeřice roku 2022 konaného dne 30. 6. 2022 (schválení uzavření smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6628/2022-709 (vklad byl proveden dne 1. 11. 2022, a to s právními účinky k 11. 10. 2022); účetní doklad č. 322100 ze dne 1. 11. 2022 (přeúčtování na samostatný analytický účet); faktura - daňový doklad č. 2022228 ze dne 19. 12. 2022 (jednorázová náhrada); účetní doklad č. 228 ze dne 29. 12. 2022 (předpis faktury); výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 204 ze dne 29. 12. 2022 (úhrada jednorázové náhrady); účetní doklad č. 820402 ze dne 29. 12. 2022 (zaúčtování úhrady)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu: Nákup profesionálního zahradního traktoru; doručená nabídka ze dne 13. 1. 2022; doručená nabídka ze dne 14. 1. 2022; doručená nabídka ze dne 28. 1. 2022; Zápis z 1. veřejného zasedání zastupitelstva obce Hradčany-Kobeřice ze dne 5. 2. 2022 (schválení dodavatele traktoru a pověření starostky podpisem kupní smlouvy);

3 x oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 8. 2. 2022; Faktura-daňový doklad č. 22010292 ze dne 30. 3. 2022 (traktor s příslušenstvím); účetní doklad č. 220058 ze dne 30. 3. 2022 (předpis došlé faktury); rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2022 (navýšení § 3745); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 61 ze dne 11. 4. 2022 včetně účetního dokladu č. 806103 ze dne 11. 4. 2022 (částečná úhrada faktury a zaúčtování částečné úhrady); elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 62 ze dne 12. 4. 2022 včetně účetního dokladu č. 806246 ze dne 12. 4. 2022 (částečná úhrada faktury a zaúčtování částečné úhrady)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 2., 6. 4. a 30. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 8., 17. 10., 1. 12. a 22. 12. 2022

ostatní

- Zápis z kontroly provedené finančním výborem: ze dne 18. 7. 2022
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem: ze dne 28. 12. 2022
- Zápis z kontroly provedené na základě č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Hradčany-Kobeřice: ze dne 20. 12. 2022
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru: ze dne 12. 12. 2022
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru: ze dne 20. 6. 2022.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Hradčany-Kobeřice:

- 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 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Lukáš Matějčík, starosta obce Hradčany-Kobeřice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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
§ 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	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 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 Hradčany-Kobeřice za rok 2022 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 5. 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 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 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 Hradčany-Kobeřice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 27. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 27. 4. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hradčany-Kobeřice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly