

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70044/2023/OK/756

Č.j.: KUOK 2233/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2023

IČ 00530468

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 30. 10. 2023 - 31. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 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 Hradčany-Kobeřice za rok 2023 dne 12. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hradčany-Kobeřice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 1. 2024 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 Matějíček - 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	27,27 %

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. 2023 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 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice 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 Hradčany-Kobeřice za rok 2022 bylo zjištěno:

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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Hradčany-Kobeřice na svém zasedání konaném dne 28. 6. 2023 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrady a vzalo na vědomí přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření. Uvolněné člence zastupitelstva byla dopočítána nevyčerpaná dovolená ve výši 2,17 dne s tím, že finanční náhrada za nevyčerpanou dovolenou byla proplacena dne 10. 5. 2023, doklad č. 808221. Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno. Všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na internetových stránkách obce v době od 26. 11. do 31. 12. 2023 a na úřední desce obce v době od 26. 11. do 27. 12. 2023; 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. 1/2023 (schváleno starostou obce dne 20. 1. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 2. 2023); č. 2/2023 (schváleno starostou obce dne 20. 3. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 4. 2023); č. 3/2023 (schváleno starostou obce dne 20. 4. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 5. 2023); č. 4/2023 (schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2023); č. 5/2023 (schváleno starostou obce dne 29. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách

- obce dne 16. 6. 2023); č. 6/2023 (schváleno starostou obce dne 20. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 7. 2023); č. 7/2023 (schváleno starostou obce dne 29. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 7. 2023); č. 8/2023 (schváleno starostou obce dne 22. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 9. 2023); č. 9/2023 (schváleno starostou obce dne 20. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 10. 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
- Rozpočtová opatření: č. 10/2023 (schváleno starostou obce dne 17. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 11. 2023); č. 11/2023 (schváleno starostou obce dne 20. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 11. 2023); č. 12/2023 (schváleno starostou obce dne 27. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 1. 2024); 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 2024 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2023; 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 období roků 2024 - 2028 - schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2023; 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; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období roků 2024 - 2028 - zveřejněný na internetových stránkách obce v době od 26. 11. do 31. 12. 2023 a na úřední desce obce v době od 26. 11. do 27. 12. 2023; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce 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 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 30. 5. do 30. 6. 2023; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 30. 5. do 30. 6. 2023; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2023; 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: ze spořicího účtu vedeného u Banky CREDITAS č. 4/2023 - 6/2023 za období 7 - 9/2023 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 162 - 166 za období 9/2023 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 - 9 za období 7 - 9/2023 (úvěr na nákup nemovitostí)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u FIO banky, a. s. č. 2/2023 za období 1. 4. - 30. 6. 2023 včetně účetního dokladu (účet veřejné sbírky na opravu kostela)
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 20 - 23 za období 9/2023 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z termínovaného vkladu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2023/1 ze dne 26. 4. 2023 včetně účetního dokladu
- Bankovní výpis: z termínovaného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 ze dne 25. 4. 2023 včetně účetního dokladu
- Faktura: odeslaná č. 132 - 142 za období 9/2023 včetně účetních dokladů
- Faktura: došlá č. 230276 - 230284 za období 9/2023 včetně účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2023 ze dne 18. 12. 2023; Plán inventur na rok 2023 ze dne 2. 1. 2024; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Hradčany-Kobeřice ze dne 2. 1. 2024; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 19. 1. 2024; Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2023 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 9/2023 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2023
- Pokladní doklad: příjmový č. 13017 ze dne 12. 7. 2023, stvrzenka č. 84/2023 (dotace pokladny); účetní doklad č. 13017 ze dne 12. 7. 2023 (zaúčtování dotace pokladny); elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 120 ze dne 12. 7. 2023 (výběr hotovosti z ATM dne 12. 7. 2023); účetní doklad č. 812007 ze dne 12. 7. 2023 (zaúčtování výběru hotovosti z běžného účtu platební kartou)
- Pokladní doklad: příjmový č. 13024 a výdajový č. 23250 - 23257 za období 9/2023 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2023 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Hradčany-Kobeřice za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 5. 2023, na úhradu výdajů na provoz a vybavení hasičského spolku (sport mladých hasičů, pořízení vybavení pro hasičský sport, placení provozu, vybavení hasičské zbrojnice a startovné), obec "poskytovatel", SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Kobeřice "příjemce"; smlouva uveřejněná na internetových stránkách obce dne 4. 5. 2023 (do 5. 5. 2026); elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 79 ze dne 4. 5. 2023 (poskytnutí dotace); účetní doklad č. 807905 ze dne 4. 5. 2023 (zaúčtování zálohy na dotaci); Vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2023; účetní doklad č. 323137 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace - přeúčtování do nákladů)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 2. 8. 2023, nebytové prostory v domě Hradčany č. p. 14 na pozemku parc. č. 3/1 v k. ú. Hradčany, obec "pronajímatel"; faktura č. 141 ze dne 14. 9. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 19. 5. 2023, pozemek parc. č. 796/10 v k. ú. Kobeřice, obec "prodávající"; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3367/2023-709 (vklad byl proveden dne 20. 6. 2023, a to s právními účinky k 25. 5. 2023); faktura č. 74 ze dne 4. 5. 2023; účetní doklad č. 74 ze dne 4. 5. 2023 (předpis); elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 91 ze dne 24. 5. 2023 (příchozí úhrada); účetní doklad č. 809104 ze dne 24. 5. 2023 (zaúčtování platby); účetní doklad č. 323028 ze dne 25. 5. 2023 (vyřazení pozemku)
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 30. 5. 2023, obec "poskytovatel", DSO Hanácký venkov "příjemce"; smlouva uveřejněná na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2023 (do 2. 6. 2026); Zápis ze 3. veřejného zasedání zastupitelstva obce Hradčany-Kobeřice roku 2023 konaného 25. 5. 2023 (schválení bezúročné návratné finanční výpomoci); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 105 ze dne 14. 6. 2023 (platba); účetní doklad č. 810504 ze dne 14. 6. 2023 (zaúčtování platby); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 207 ze dne 8. 12. 2023 (příchozí úhrada); účetní doklad č. 820703 ze dne 8. 12. 2023 (zaúčtování příchozí úhrady - vratky)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 11. a 14. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 1., 18. 4., 25. 5., 28. 6. a 21. 9. 2023

ostatní

- Akce: Restaurování kamenného kříže s korpusem Krista a Pannou Marií v lokalitě Louky: Marketingový průzkum na akci "Restaurování kamenného kříže s korpusem Krista a Pannou Marií" provedený starostou obce; Položkový rozpočet restaurování kamenného kříže s korpusem Krista a Pannou Marií v poli u obce Kobeřice ze dne 10. 1. 2023; e-mail ze dne 10. 1. 2023 - položkový rozpočet na restaurování kamenného kříže; Návrh na restaurování kamenného kříže v obci Hradčany-Kobeřice z ledna 2023; e-mail ze dne 30. 1. 2023 - Návrh na restaurování - kříž s korpusem Krista; Zápis o výběru dodavatele k restaurování kříže s korpusem Krista a Pannou Marií ze dne 2. 2. 2023 - podepsaný starostou a místostarostkou obce; Smlouva o dílo ze dne 2. 2. 2023; Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 50 000 Kč na částečnou

úhradu výdajů na Restaurování kamenného kříže s korpusem Krista a Pannou Marií v lokalitě Louky uzavřená s Olomouckým krajem dne 12. 6. 2023; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 29. 11. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Restaurování kamenného kříže s korpusem Krista a Pannou Marií v lokalitě Louky", ÚZ 00 551; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 200 ze dne 29. 11. 2023 (příchozí úhrada - dotace); účetní doklad č. 820001 ze dne 29. 11. 2023 (zaúčtování přijetí dotace); Rozpočtové opatření obce č. 4/2023 (navýšení příjmů a výdajů na opravu kříže); faktura č. 202307 ze dne 12. 6. 2023; účetní doklad č. 230166 ze dne 13. 6. 2023 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 104 ze dne 13. 6. 2023 (úhrada faktury); účetní doklad č. 810405 ze dne 13. 6. 2023 (zaúčtování úhrady); účetní doklad č. 323164 ze dne 31. 12. 2023 (oprava účtování nákladů); faktura č. 202309 ze dne 16. 6. 2023; účetní doklad č. 230174 ze dne 16. 6. 2023 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 107 ze dne 16. 6. 2023 (úhrada faktury); účetní doklad č. 210702 ze dne 16. 6. 2023 (zaúčtování úhrady); faktura č. 202320 ze dne 13. 10. 2023; účetní doklad č. 230312 ze dne 27. 10. 2023 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 185 ze dne 27. 10. 2023 (úhrada faktury); účetní doklad č. 818504 ze dne 27. 10. 2023 (zaúčtování úhrady); Vyúčtování dotace ze dne 8. 11. 2023; účetní doklad č. 323139 ze dne 31. 12. 2023 (zaúčtování dotace do výnosů - vyúčtování); účetní doklad č. 323154 ze dne 31. 12. 2023 (oprava zaúčtování účelového znaku)

- Zápis z 1. zasedání kontrolního výboru: konaného dne 17. 7. 2023
- Zápis z kontroly provedené na základě vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, u obce Hradčany-Kobeřice: ze dne 20. 12. 2023
- Záписы z kontrol provedených finančním výborem: ze dne 19. 5. a 22. 9. 2023.

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,
- 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 ručitélského 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.

Ing. Lukáš Matějčiek, 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 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 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 2023 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 2. 2024

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 Hradčany-Kobeřice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 31. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hradčany-Kobeřice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 31. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hradčany-Kobeřice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly