

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/69328/2022/OK/7710

Č.j.: KUOK 4656/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oprostovice za rok 2022

IČ 00636452

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 5. 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 Oprostovice za rok 2022 dne 29. 7. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Oprostovice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 5. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Bc. Jarmila Michálková, DiS. - starostka
Marie Symerská - 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 Oprostovice 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.):**
 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

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	2,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,48 %
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 Oprostovice 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 Oprostovice 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M a účetních výkazů sestavených k datu 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2022/01506/OKH/DSM uzavřené s Olomouckým krajem dne 5. 4. 2022 na pořízení technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Oprostovice ve výši 42 500 Kč - přijatá a použitá investiční dotace byla zaúčtována do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být účtováno o přijaté a použité investiční dotaci na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Chybné účtování o investiční dotaci přijaté a použité v roce 2022 na akci Pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti pro JSDH Oprostovice mělo vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2022.

Dle ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších přepisů, se stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 – Transfery, ve znění pozdějších předpisů, bod 5. 3., kde se stanoví postupy účtování transferů s povinností vypořádání u příjemce.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12M sestavený k datu 31. 12. 2022, Výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2022, Výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2022,

Smlouva o přijetí dotace č. 2022/01506/OKH/DSM uzavřená s Olomouckým krajem dne 5. 4. 2022,

Účetní doklad č. 7005 ze dne 5. 9. 2022

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Oprostovice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Oprostovice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce 23. 11. 2022 - 21. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 4. 2. 2019 pověřilo starostu obce provádět rozpočtová opatření do výše 200 000 Kč v příjmech, výdajích a financování
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 21. 11. 2022 pověřilo starostku obce provádět rozpočtová opatření do výše 200 000 Kč v příjmech, výdajích a financování
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 20. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 20. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, návrh zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 23. 11. 2022 - 21. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 20. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, návrh zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 5. 11. 2019 - 19. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 17. 12. 2019
- Závěrečný účet: za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022 bez výhrad, návrh zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 26. 4. 2022 - 29. 6. 2022, schválený závěrečný účet obce zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 28. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 007 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období červenec 2022 včetně účetního dokladu č. 2012 ze dne 31. 7. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ÚSC k 31. 7. 2022

- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období prosinec 2022 - ověření zůstatku účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ÚSC k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 001 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období od 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 30 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022, č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období od 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022, č. 17 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 7. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2018 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 2. 2018, Plán inventur pro rok 2022 ze dne 24. 11. 2022 včetně jmenování členů inventarizační komise, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2022, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 24. 11. 2022, Seznam identifikátorů ze dne 4. 1. 2023, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ze dne 3. 2. 2023 včetně příloh, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za 12/2022 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2022, ve sledovaném období územní celek přijal 139 faktur, č. 1 - 139
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 8 faktur v celkové hodnotě 20 323 Kč, č. 1 - 8
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 8 - 12/2022
- Pokladní doklady: č. 1063 – 1069 za období červenec 2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2022 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období červenec 2022 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 7. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 30. 6. 2022
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 7. 2022
- Účetní doklady: č. 3017 - 3018 za období červenec 2022 k účtu vedenému u České národní banky
- Účetní doklady: č. 2010 - 2012 za období červen - červenec 2022 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s.
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky obce Oprostovice za rok 2022 ze dne 20. 6. 2022, informace odeslána do CSUIS dne 27. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 7. 2022

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 7. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřena mezi obcí Oprostovice (dárce) a Mateřskou školou Bezuchov (obdarovaný) na finanční dar ve výši 10 000 Kč ze dne 19. 9. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, úhrada daru - bankovní výpis č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022, (uhrazena dne 21. 9. 2022), zaúčtována účetním dokladem č. 259 ze dne 21. 9. 2022, výdaj součástí schváleného rozpočtu na rok 2022
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 2022/03420/OMPSC/OSB uzavřená mezi Olomouckým krajem a obcí Oprostovice dne 3. 10. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 6. 2020 - schválení přijetí a převodu pozemku z vlastnictví a do vlastnictví obce, záměr převést nemovitý majetek do vlastnictví Olomouckého kraje zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 2. 6. 2020 - 18. 6. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6053/2022-808 ze dne 26. 10. 2022 s právními účinky k 4. 10. 2022, zařazení a vyřazení pozemku z majetkové evidence obce - účetní doklad č. 7006 ze dne 4. 10. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 2022/01506/OKH/DSM uzavřená s Olomouckým krajem dne 5. 4. 2022 na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Oprostovice ve výši 42 500 Kč, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 27. 7. 2022 o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 42 500 Kč,
rozpočtové opatření č. 5/2022 schválené starostou obce dne 27. 7. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 16. 8. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací – příjmů i výdajů na pořízení majetku JSDH Oprostovice,
bankovní výpis č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022, dne 27. 7. 2022 - příjem dotace, účetní doklad č. 215 ze dne 27. 7. 2022 - zaúčtování příjmu dotace,
Marketingový průzkum trhu ze dne 10. 1. 2022 - výběr dodavatele elektrocentrály proveden porovnáním nabídek internetových obchodů - vybrán dodavatel Konvička s.r.o.,
pořízení elektrocentrály - přijatá faktura č. 220120412 ze dne 16. 8. 2022, zaúčtována účetním dokladem č. 40094, úhrada faktury - bankovní výpis č. 8 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022, zaúčtována účetním dokladem č. 232 ze dne 16. 8. 2022, Karta majetku obce - elektrocentrály - zařazeno do majetku obce dne 16. 8. 2022, účetní doklad č. 7005 ze dne 5. 9. 2022 - zaúčtování dotace na výnosový účet 672 - viz. popis chyby
Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace - Programu na podporu JSDH 2022 - ze dne 8. 11. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená mezi obcí Bezuchov (prodávající) a obcí Oprostovice (kupující) dne 4. 11. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 9. 2022 - schválení nákupu pozemku a kupní smlouvy, účetní doklad č. 4135 ze dne 6. 12. 2022 - zaúčtování předpisu závazku dle Smlouvy kupní, úhrada závazku - bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, zaúčtována účetním dokladem č. 330 ze dne 12. 12. 2022, Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 7. 12. 2022, Karta majetku obce – pozemku

p. č. 294 - zařazeno do majetku obce dne 7. 12. 2022, výdaj součástí schváleného rozpočtu na rok 2022

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495367129 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 29. 8. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 8. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 1. 2022, 11. 3. 2022, 11. 4. 2022, 20. 6. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z kontroly provedené kontrolním výborem na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů - kontrola roku 2022 - ze dne 31. 1. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem ze dne 12. 7. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem za rok 2022 ze dne 3. 1. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z kontroly provedené kontrolním výborem na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 19. 7. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 7. 2022, 19. 9. 2022, 24. 10. 2022, 21. 11. 2022, 19. 12. 2022

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

- 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 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.

Bc. Jarmila Michálková, DiS., starostka obce Oprostovice, prohlašuje, že poskytla 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	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 právníckými 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 právníckých 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	B
§ 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 Oprostovice za rok 2022 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 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 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 Oprostovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 4. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oprostovice obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 4. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Oprostovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly