

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59993/2021/OK/7816

Č.j.: KUOK 2584/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2021

IČ 00302643

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 1. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 3. 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 obce Hynčina za rok 2021 dne 20. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hynčina
Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl
kontrolor: Bc. Richard Novák

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. Petr Zajíček - starosta
Hana Daňková - 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 Hynčina za rok 2021

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,78 %
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 Hynčina k 31. 12. 2021 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2021

- **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

Kontrolou přijaté faktury č. 2021078, vystavené dne 15. 12. 2021, na úhradu smluvní ceny k akci "Poptávka na provedení opravy přístupového chodníku k Obecnímu úřadu", ve výši 651 814,20 Kč bylo zjištěno, že úhrada faktury byla uskutečněna před provedením rozpočtového opatření. Převod finančních prostředků proběhl ve dnech od 15. 12. až 27. 12. 2021 na bankovních výpisech č. 168, 169, 170 a 174 k účtu vedeném KB, a.s., zatímco rozpočtové opatření č. 4 a 5, navyšující hodnoty § 3613, pol. 5171 a § 6399, pol. 5362 výdajové části rozpočtu, bylo schváleno zastupitelstvem dne 23. 2. 2022.

Porušen § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, kdy nebyla řádně provedena průběžná a následná řídicí kontrola u uvedených provozních výdajů v souladu s ustanovením. V rámci průběžné kontroly u uvedených provozních výdajů, tj. od vzniku závazku do ukončení operace, nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích (ve výkazu Fin 2-12M), nebylo provedeno porovnání údajů schváleného rozpočtu (případně rozpočtu po změnách) se schválenými výdaji.

Doloženo: rozpočtové opatření č. 4/2021 a 5/2021, faktura přijatá č. 2021078 ze dne 15. 12. 2021, bankovní výpis č. 168 ze dne 15. 12. 2021, bankovní výpis č. 169 ze dne 16. 12. 2021, bankovní výpis č. 170 ze dne 17. 12. 2021, bankovní výpis č. 174 ze dne 27. 12. 2021, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021 (FIN 2-12 M).

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hynčina bylo zjištěno:

Dne 24. 3. 2021 byl v rámci 17. zasedání Zastupitelstva obce Hynčina schválen rozpočet obce na rok 2021 v třídění závazných ukazatelů na paragrafy a položky. Mimo jiné byla schválena výše výdajů rozpočtovaných položek na paragrafech:

- 1) § 3399, pol. 6172 (kulturní předměty) ve výši 52 000 Kč
- 2) § 3613, pol. 5154 (elektrická energie) ve výši 5 000 Kč
- 3) § 3613, pol. 5169 (nákup ostatních služeb) ve výši 5 000 Kč
- 4) § 5512, pol. 5321 (neinvestiční transfery obcím) ve výši 25 000 Kč

Dále bylo kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného za období 6/2021 zjištěno, že v části II. Rozpočtové výdaje je ve sloupci 3 - Výsledek od počátku roku, u výše zmíněných položek § 3399, 3613 a 5512 vyšší částka než ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách a došlo k překročení rozpočtovaných výdajů, viz. tabulka č.1:

Tabulka č. 1

	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Rozdíl v Kč
§ 3399, pol. 6172	52 000,00	94 309,00	42 309,00
§ 3613, pol. 5154	5 000,00	6 920,00	1 920,00
§ 3613, pol. 5169	5 000,00	6 897,00	1 897,00
§ 5512, pol. 5321	25 000,00	37 000,00	12 000,00

Zároveň bylo z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaveného za období 6/2021 zjištěno následující:

1) v části výkazu č. I. Rozpočtové příjmy:

- je v celkovém součtu sloupce č. 3 - Výsledek od počátku roku vykázána částka ve výši 2 891 911,04 Kč

2) v části výkazu č. II. Rozpočtové výdaje:

- je v celkovém součtu sloupce č. 2 - Rozpočet po změnách plánovaná výše výdajů 5 994 793,00 Kč,

- je v celkovém součtu sloupce č. 3 - Výsledek od počátku roku vykázána částka skutečných výdajů ve výši 1 936 873,19 Kč.

Celkové příjmy od počátku roku 2021 převyšují uskutečněné výdaje, hospodaření obce za období 6/2021 skončilo tedy přebytkem ve výši 955 037,85 Kč, viz. tabulka č. 2.

Tabulka č. 2

	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč
Rozpočtové příjmy celkem	5 541 800,00	2 891 911,04
Rozpočtové výdaje celkem	5 994 793,00	1 936 873,19
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	-452 993,00	955 037,85

Z výše uvedených informací lze konstatovat, že v době kontroly překročení výdajů, na zastupitelstvem obce schválených paragrafech a položkách, zároveň účetní jednotka nepřekročila celkové rozpočtované výdaje a také disponovala dostatečnými finančními prostředky na bankovních účtech obce nutných k úhradě svých závazků i přesto, že na výše zmíněných paragrafech a položkách byly provedeny rozpočtově nezajištěné výdaje.

K výše uvedeným nedostatkům došlo z důvodu nedostatečného provádění předběžné kontroly u výdajových operací.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Nedodrženo ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. V rámci řídicí kontroly po vzniku závazku (před úhradou výdaje) nebyla řádně prověřena výše závazku, soulad výše závazku s individuálním příslibem.

Doloženo: Schválený rozpočet obce Hynčina na rok 2021, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k období 6/2021

Přijatá opatření: Kontrolou výkazu FIN 2-12m za období 12/2021 bylo zjištěno, že v části II. Rozpočtové výdaje nedošlo k překročení hodnoty závazných ukazatelů ve sloupci 3 - Výsledek od počátku roku. Tím lze považovat chybu za napravenou.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Hynčína pro období roku 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 a následně zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 16. 12. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Hynčína pro období roku 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2021 a následně zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 8. 12. 2021
- Schválený rozpočet: na rok 2021, návrh zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 8. 3. 2021 do 3. 4. 2021 a schválen zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2021. Schválený rozpočet obce zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 12. 4. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2019 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019. Zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 27. 5. 2019. Před projednáním byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 29. 4. 2019
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce Hynčína za rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 31. 5. 2021. Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 16. 6. 2021 schválilo závěrečný účet obce Hynčína za rok 2020, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020, bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 29. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Faktura: č. 102101327 ze dne 24. 5. 2021 uhrazena dne 29. 6. 2021 - účtováno dokladem č. 110075 ze dne 1. 6. 2021
- č. 102101462 ze dne 8. 6. 2021 uhrazena dne 9. 7. 2021 - účtováno dokladem č. 110085 ze dne 15. 6. 2021
- č. 21-002-00011 ze dne 15. 6. 2021 uhrazena dne 8. 7. 2021 - účtováno dokladem č. 110089 ze dne 15. 6. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2021
- Hlavní kniha: sestavená k období 6/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádní inventarizace včetně plánu inventur ze dne 1. 12. 2021, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 1. 12. 2021, Inventarizace účtu č. 231 ze dne 26. 1. 2022, Inventarizace účtu č. 261 ze dne 26. 1. 2022, Zpráva o provedené inventarizaci v obci Hynčína k 31. 12. 2021 ze dne 23. 2. 2022 včetně Přílohy č. 1 k Závěrečné zprávě z inventury za r. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2021
- Pokladní kniha (deník): od 01. 06. 2021 do 30. 06. 2021
- Pokladní kniha (deník): od 01. 12. 2021 do 31. 12. 2021
- Příloha: sestavená k období 6/2021
- Příloha: sestavený k období 12/2021
- Rozvaha: sestavená k období 6/2021
- Rozvaha: sestavená k období 12/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 6/2021

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 6/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřena mezi obcí Hynčína (dárce) a Linkou bezpečí, z. s., IČ: 61383198 (obdarovaný) na finanční částku 2 000 Kč na částečnou úhradu provozních nákladů v roce 2021 ze dne 13. 4. 2021; Výpis č. 62 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky a. s., ze dne 3. 5. 2021, účetní doklad č. 254 ze dne 3. 5. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 4. 2. 2021 uzavřena mezi obcí Hynčína (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko na pokrytí neinvestičních výdajů spojených s realizací projektu "Zábřežsko kompostuje 2", dotace je ve výši 6 213 Kč, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 26. 7. 2021, uzavření dodatku bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021, dle dodatku se výše dotace upravuje na částku 6 595 Kč, částka dotace uhrazena dne 24. 8. 2021 - bankovní výpis č. 123 ze dne 24. 8. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s., účetní doklad č. 503 ze dne 24. 8. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční návratné finanční výpomoci ze dne 4. 2. 2021 uzavřena mezi obcí Hynčína (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko na předfinancování neinvestičních výdajů spojených s realizací projektu "Zábřežsko kompostuje 2", výpomoc je ve výši 35 202 Kč, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční návratné finanční výpomoci ze dne 26. 7. 2021, uzavření dodatku bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021, dle dodatku se výše dotace upravuje na částku 37 372 Kč, výpomoc účtována dokladem č. 504 ze dne 24. 8. 2021, částka výpomoci uhrazena dne 24. 8. 2021 - bankovní výpis č. 123 ze dne 24. 8. 2021 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s., účetní doklad č. 504 ze dne 24. 8. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 ze dne 1. 2. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01886/OSR/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Hynčína (příjemce) za účelem podpory budování a obnovy infrastruktury obce "Oprava přístupového chodníku k Obecnímu úřadu" na smluvní částku 226 176 Kč ze dne 8. 2. 2021; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje č. UZ/4/51/2021 ze dne 26. 4. 2021; Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce ze dne 14. 7. 2021; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 16. 8. 2021; Výpis č. 8 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky a. s., ze dne 16. 8. 2021, účetní doklad č. 488 ze dne 16. 8. 2021 (příjem dotace na bankovní účet obce), Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 ze dne 15. 12. 2021 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci,
- Smlouvy nájemní: ze dne 31. 8. 2021 uzavřena mezi obcí Hynčína (pronajímatel) a fyzickou osobou na dočasné přenechání p. č. 70/1 a 70/2 v k.ú. Hynčína k úplatnému užívání, záměr pronajmout pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 24. 6. 2021 do 14. 7. 2021, pronájem pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 7. 2021, účetní doklad č. 160055 ze dne 31. 8. 2021 - předpis úhrady za rok 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontrolního výboru ze dne 22. 4. 2021
- Zápis z finančního výboru ze dne 24. 2. 2021 a 16. 6. 2021

ostatní

- akce "Poptávka na provedení opravy přístupového chodníku k Obecnímu úřadu": Zadávací dokumentace k akci "Poptávka na provedení opravy přístupového chodníku k Obecnímu úřadu" ze dne 3. 6. 2021; Protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 6. 2021; Smlouva o dílo č. 19072021/1 uzavřena mezi obcí Hynčina (objednatel) a TRENDEX NOVA a. s., IČ: 25832905 (zhotovitel) na akci "Poptávka na provedení opravy přístupového chodníku k Obecnímu úřadu" za smluvní částku 651 814,20 Kč ze dne 19. 7. 2021; Smlouva o dílo č. 109072021/1 zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 9. 2021 (tj. 29 dní po zákonné lhůtě), dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 19072021/1 ze dne 26. 11. 2021 zveřejněn na profilu zadavatele dne 20. 12. 2021 (tj. 9 dní po zákonné lhůtě), faktura č. 2021078 ze dne 15. 12. 2021 uhrazena dne 15. 12. 2021 - b.výpis č. 168, 16. 12. 2021 - b.výpis č. 169, 17. 12. 2021 - b.výpis č. 170 a 27. 12. 2021 - b.výpis č. 174, všechny výpisy jsou k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s. a účtovány dokladem č. 724 ze dne 15. 12. 2021, č. 726 ze dne 16. 12. 2021, č. 728 ze dne 17. 12. 2021 (vše hrazeno z § 3613, pol. 5171) a č. 745 ze dne 27. 12. 2021 (hrazeno z § 6399, pol. 5362), v souvislosti s nutným výdajem provedeno rozpočtové opatření na § 3613 a 6399 č. 4 a 5, rozpočtové opatření č. 4 a 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2022 a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 2. 3. 2022
- Pověření: Počínaje dnem 1. 9. 2021 pověřuji Hanu Daňkovou, účetní, výkonem funkce Správce rozpočtu s oprávněním ke změně rozpisu rozpočtu na jednotlivých paragrafech s tím, že takové změny budou předem odsouhlaseny příkazcem operace (starostou) a následně dány na vědomí zastupitelstvu obce v souladu se Směrnicí č. 1/2016

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

- 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, směnňnou 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. Petr Zajíček, starosta obce Hynčina, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Nezveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě

Kontrolou zveřejnění Smlouvy o dílo č. 19072021/1 a dodatku č. 1 k této smlouvě, vše uzavřeno se zhotovitelem TRENDEX NOVA a. s., na akci "Poptávka na provedení opravy přístupového chodníku k Obecnímu úřadu" za cenu 651 814,20 Kč včetně DPH, na profilu zadavatele bylo zjištěno, že smlouva o dílo uzavřená dne 19. 7. 2021 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 9. 2021 a dodatek č. 1 uzavřen dne 26. 11. 2021 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 20. 12. 2021. Tj. po zákonné lhůtě. Jedná se o ojedinělé pochybení, které bylo projednáno s odpovědnou osobou.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Neuveřejněním uzavřené smlouvy na veřejnou zakázku se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek při uveřejňování, a to dle § 269 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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	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 Hynčina za rok 2021 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 18. 3. 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 Hynčina byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 17. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hynčina obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 17. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hynčina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly