

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68497/2022/OK/7816

Č.j.: KUOK 3064/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2022

IČ 00302643

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 4. 2023 - 30. 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 Hynčina za rok 2022 dne 18. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hynčina

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 4. 2023 - 30. 5. 2023 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

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 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů.

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	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 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 Hynčina 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

Kontrolou výkazů Fin 2-12m, Rozvaha a Hlavní kniha účetnictví - II, vše sestavené za období 12/2022, a mezi výkazových vazeb ve vztahu k Inventurním soupisům ze dne 28. 2. 2023 k inventarizaci za rok 2022, byli zjištěny následující rozdíly, viz. tabulka 1:

Tabulka 1

Syntetický účet	Inventurní soupis
021	chybí podpis, nedoloženy přílohy
022	chybí podpis, nedoloženy přílohy
028	chybí podpis, nedoloženy přílohy
042	nikdo nepodepsal, nedoloženy přílohy
078	soupis nedodán
079	soupis nedodán
081	soupis nedodán
082	soupis nedodán
088	soupis nedodán
192	chybí podpisy, inventurní rozdíl ve výši 7 400 Kč
231	chybí podpis
261	chybí podpis, rozdíl oproti stavu § 6171, pol. 5182 z výkazu FIN 2-12m = 100,50 Kč
319	soupis nedodán
341	soupis nedodán
343	soupis nedodán
344	soupis nedodán
389	soupis nedodán
436	soupis nedodán
462	rozdíl oproti hlavní knize a rozvaze +14 652 781,24 (částka souhlasí na zůstatek SU 432)
432	soupis nedodán

Z výše uvedené tabulky mimo jiné vyplývá, že s výjimkou inventurních soupisů k syntetickým účtům 031, 192, 194, 231 a 261 nebyly přiloženy přílohy prokazující způsob zjišťování skutečných stavů. Přiložení tiskopisu "Tisk prohlášení stavů účetnictví", který obsahuje záznam totožný s informací uvedené v "Hlavní knize účetnictví" není dostačující. U majetkových účtů nebylo řádně doloženo ověření účetního stavu na skutečnost = výše odpisů a oprávek.

Kontrolou mezi výkazových vazeb nebyly zjištěny nedostatky v zaúčtování majetku ve vazbě na odpisy.

Dále bylo zjištěno, že Zpráva o provedení inventarizaci v obci Hynčina k 31. 12. 2021 obsahuje nepřesnosti:

- V názvu i v textu zprávy je odkazováno na rok 2021
- Zmatečné určení předsedů/členů komisí oproti Příkazu k provedení řádné inventarizace včetně plánu inventur ze dne 7. 12. 2022
- Bod 4) zprávy uvádí rozsah inventarizovaného majetku dle přílohy: příloha nebyla doložena
- Bod 12. 1. Příloha č. 1 je součástí zápisu o provedení inventarizace v roce

2022, příloha nebyla doložena

- e) Bod 12. 2. "Na účtu 042.xx jsou evidována... ": v seznamu je uvedeno 8 položek bez hodnot, inventurní soupis SU 042 obsahuje částky bez pojmenování položek a položek je 10
- f) Ve zprávě není uvedeno kdy a jak budou vypořádány inventarizační rozdíly.

Porušen § 30, odst. 1), Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech.

Porušen § 30, odst. 7), písm. c) Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví, že Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat způsob zjišťování skutečných stavů.

Porušen § 8 odst. 3) Vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, který stanoví, že příloha inventurního soupisu obsahuje alespoň:

- a) seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace,
- b) způsob stanovení ocenění zúčtovatelných rozdílů,
- c) v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence,
- d) v případě nemovitostí, o kterých má povinnost vybraná účetní jednotka účtovat, uvedení způsobu, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí České republiky.

Doloženo: Výkazy Fin 2-12m, Rozvaha a Hlavní kniha účetnictví - II, vše sestavené za období 12/2022, Příkaz k provedení řádné inventarizace včetně plánu inventur ze dne 7. 12. 2022, Inventurní soupisy ze dne 28. 2. 2023, Zpráva o provedení inventarizace v obci Hynčina k 31. 12. 2021

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2021 bylo zjištěno:

1. 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.

Nebyla řádně provedena průběžná a následná řídicí kontrola u uvedených provozních výdajů v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. 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.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Hynčína na svém zasedání konaném dne 21. 3. 2022 schválilo Směrnici č. 1/2022 - Směrnice pro sestavení rozpočtu, kde v článku 8 - Určení pravomocí k provádění rozpočtových opatření, zastupitelstvo obce pověřuje příkazce operace (starostu) částečnou pravomocí k provádění rozpočtových opatření po dobu jeho funkčního období mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva. Dále bylo kontrolou výkazů FIN 2-12m za období duben až září roku 2022 zjištěno, že v rámci rozpočtu na rok 2022 schváleného v třídění dle rozpočtové skladby na paragrafy, došlo pouze v jednom případě k překročení schváleného paragrafu o zanedbatelnou částku (§ 6320 - Pojištění funkčně nespécifikované), což bylo neprodleně napraveno ze strany obce. Tímto lze pochybení ve funkci průběžné a následné kontroly uvnitř orgánu veřejné správy považovat za napravené.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- 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
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Hynčína pro období roku 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022 a následně zveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 14. 12. 2022
- Schválený rozpočet: na rok 2023, návrh zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 8. 3. 2023 do 31. 3. 2023 a schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2023, Schválený rozpočet obce zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 31. 3. 2023
- Schválený rozpočet: na rok 2022, návrh zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 7. 3. 2022 do 28. 3. 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2022, Schválený rozpočet obce zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 29. 3. 2022
- 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 2021 zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 6. 6. 2022 do 29. 6. 2022, Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 22. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce Hynčína za rok 2020, bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 29. 6. 2022. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 vzalo zastupitelstvo na vědomí na zasedání konaném dne 4. 5. 2022, kdy směrnici č. 1/2022 pro sestavení rozpočtu napravující pochybení vyplývající ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 3. 2022

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená za období 9/2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace včetně plánu inventur ze dne 7. 12. 2022, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provádění inventarizace za rok 2022 ze dne 7. 12. 2022, Zpráva o provedené inventarizaci v obci Hynčina k 31. 12. 2021 ze dne 28. 2. 2023, inventurní soupisy ze dne 28. 2. 2023 k syntetickým účtům 018, 19, 031, 032, 021, 022, 028, 042, 121, 112, 132, 192, 194, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 374, 401, 403 a 462
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2022
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 1. 9. 2022 - 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 9/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 9/2022
- Účetnictví ostatní: Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 22. 6. 2022, účetní závěrka schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena dne 7. 4. 2022 mezi obcí Hynčina (dárce) a Linkou bezpečí, z. s. (obdarovaný), výše daru je 2 000 Kč na částečnou úhradu provozních nákladů v roce 2022, Darovací smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 3. 2022, Výpis č. 48 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 27. 4. 2022, účetní doklad č. 228 (§ 6171, pol. 5229) ze dne 27. 4. 2022
- Smlouva o převodu majetku: Kupní smlouva uzavřena dne 30. 6. 2022 mezi obcí Hynčina (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na pozemek p. č. 64/1 v k. ú. Hynčina, jehož součástí je stavba č. p. 24, rodinný dům za kupní cenu 570 000 Kč, Záměr prodeje nemovitosti byl zveřejněn na úřední desce obce od 4. 3. 2022 do 21. 3. 2022, Kupní smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 5. 2022, Výpis č. 89 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 1. 7. 2022, účetní doklad č. 401 ze dne 1. 7. 2022, Vyrozumění z katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-541/2022-809, vklad byl proveden dne 28. 7. 2022, a to s právními účinky k 7. 7. 2022, Účetní doklad č. 160062 ze dne 26. 7. 2022 (vyřazení pozemku z majetku obce)

usnesení, zápisy, apod.

- Směrnice č. 1/2022 - Směrnice pro sestavení rozpočtu ze dne 21. 3. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2022, platná od 1. 4. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Hynčina, konaného dne 19. 10. 2022, od 18:00 hodin v budově Obecního úřadu
- Zápis z kontrolního výboru ze dne 25. 2. 2022, 12. 4. 2022, 4. 7. 2022 a 23. 9. 2022
- Zápis z finančního výboru ze dne 21. 3. 2022, 22. 6. 2022 a 21. 9. 2022

ostatní

- Akce "Restaurování kamenného kříže s figurou ukřižovaného Krista na pilíři v Hynčíně u cesty na Hoštejn": Restaurátorský průzkum, cenové rozpočty a návrhy na restaurování ze dne 15. 1. 2022, Výběr zhotovitele akce "Restaurování kamenného kříže s figurou ukřižovaného Krista na pilíři v Hynčíně u cesty na Hoštejn" na základě telefonické objednávky starostou obce Hynčina, Smlouva o dílo uzavřena dne 22. 2. 2022 mezi obcí Hynčina (objednatel) a Hynkem Bláhou, IČ: 64216764 (zhotovitel) za smluvní cenu 162 150 Kč vč. DPH; Faktura č. 92002 vystavena dne 31. 10. 2022, výpis č. 136 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2022, účetní doklad č. 110136 (§ 3322, pol. 5171) ze dne 31. 10. 2022, Zápis z předání předmětu díla staveniště a zrestaurované sochařské památky ze dne 31. 10. 2022

Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2022 ze dne 2. 2. 2022, Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 20. 6. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Hynčina (příjemce), výše dotace je 75 000 Kč na Restaurování křížku na parcele 2489/2 v k. ú. Hynčina; Smlouvu o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 5. 2022, Vyúčtování dotace ze dne 14. 11. 2022 odesláno do datové schránky Olomouckého kraje dne 14. 11. 2022, dotace obdržena na účet obce dne 6. 12. 2022 - bankovní výpis č. 146 ze dne 6. 12. 2022 účtováno dokladem č. 677 (pol. 4122, ÚZ 00 551) ze dne 6. 12. 2022, dotace začleněna do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 8/2022 ze dne 7. 12. 2022 schváleném starostou obce, rozpočtové opatření č. 8/2022 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 14. 12. 2022.

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní 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 ručitelského 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.

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 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	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.

Chyby B:

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2022 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 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 Hynčina byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starosta obce dne 30. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hynčina obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 30. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hynčina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly