

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/71211/2023/OK/7331

Č.j.: KÚOK 3947/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2023

IČ 00302643

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 6. 2. 2024 a 27. 5. 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 Hynčina za rok 2023 dne 22. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hynčina

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 6. 2. 2024 a 27. 5. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová
kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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 Vlčková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2023

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.**

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.

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	2,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Hynčina 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 Hynčina za rok 2022 bylo zjištěno:

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 prohlížení 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:

- a) V názvu i v textu zprávy je odkazováno na rok 2021
- b) Zmatečné určení předsedů/členů komisí oproti Příkazu k provedení řádné inventarizace včetně plánu inventur ze dne 7. 12. 2022

- c) Bod 4) zprávy uvádí rozsah inventarizovaného majetku dle přílohy: příloha nebyla doložena
- d) 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.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Hynčina na svém 6. zasedání dne 28. 6. 2023 projednalo Zprávu o výsledku hospodaření ze dne 31. 5. 2023, schválilo Usnesením č. 1.1 opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, uvedených v čl. A odst. 1 (str. 4, 5) Zprávy a dospělo k následujícímu závěru: 1. K inventuře za rok 2022 budou doloženy chybějící inventurní soupisy, 2. u všech inventurních soupisů budou odpovídající přílohy, 3. u SU 192, 261 a 462 bude přiloženo zdůvodnění inventarizačních rozdílů a provedena oprava na skutečný stav, 4. budou doplněny podpisy na všech inventurních soupisech, 5. Opatření dle bodů 1. – 4. budou realizována do 30. 9. 2023, 6. Zpráva o plnění opatření bude zaslána oddělení kontroly do 10 dnů od realizace výše uvedených opatření.

Dne 27. 9. 2023 starosta obce sepsal Zprávu o plnění nápravných opatření, ve které uvedl, "že nápravná opatření byla postupně provedena podle návrhu a v souladu se "Zprávou o výsledku hospodaření ..". Byla zkontrolována předsedkyní finanční komise Zastupitelstva obce Hynčina paní Hanou Winklerovou (viz zápisy z 19. 7., 14. 8. a 5. 9. 2023)

Kontrola plnění nápravných opatření byla provedena při dílčím přezkoumání hospodaření obce vykonaném ve dnech 6. 2. 2024 a 27. 5. 2024. Kontrole byla podrobena provedená Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023. Bylo zjištěno, že: 1/ v textu Zprávy o provedené inventarizaci v obci Hynčina k 31. 12. 2023 ze dne 26. 2. 2024 byl správně uváděn rok 2023 a 2024, 2/ v Příkazu k provedení řádné inventarizace včetně plánu inventur, který vydal starosta obce dne 18. 12. 2023, byli stanoveni členové a předsedové inventarizačních komisí včetně ÚIK, 3/ součástí Zprávy

o provedené inventarizaci v obci Hynčina k 31. 12. 2023 ze dne 26. 2. 2024 byl Seznam inventarizovaného majetku, SU, 4/ k inventurnímu soupisu sestavenému k 31. 12. 2023 účtu SU 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byly doloženy Seznamy (11 soupisů) nedokončeného dlouhodobého majetku, který byl evidován na 11 analytických účtech SU 042, 5/ podle Zprávy o provedené inventarizaci v obci Hynčina k 31. 12. 2023 ze dne 26. 2. 2024 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, 6/ ve složce Inventarizace majetku obce Hynčina k 31. 12. 2023 byly založeny všechny inventurní soupisy majetku, závazků a podrozvahových účtů (dle Hlavní knihy sestavené k 31. 12. 2023), ke kterým byly přiloženy přílohy, a které byly podepsány členy inventarizačních komisí, kteří se inventarizace skutečně zúčastnili.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hynčina za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2019 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 27. 5. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: „Střednědobý plán rozpočtu obce na období 2024 - 2028“ schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, zveřejněný na elektronické úřední desce obce jako Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2024 - 2028 od 29. 12. 2023; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2024 - 2028 zveřejněn na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 4. 12. 2023 do 19. 12. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Hynčina pro období roku 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022 a následně zveřejněna na elektronické úřední desce obce od 14. 12. 2022 do 23. 4. 2023
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 8. 3. 2023 do 31. 3. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2023, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 31. 3. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: pro rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, zveřejněná na elektronické úřední desce obce od 29. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: Směrnice č. 1/2022 Směrnice pro sestavení rozpočtu, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2022, účinná dnem 1. 4. 2022; mj. článek 8 - Určení pravomocí k provádění rozpočtových opatření
- Závěrečný účet: obce Hynčina za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce 28. 6. 2023; Návrh závěrečného účtu obce Hynčina za rok 2022 zveřejněn na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 12. 6. 2023 do 18. 7. 2023; schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 18. 7. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 120 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 31. 8. 2023 a č. 22 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2023
- kontrola zůstatku účtu SU 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2023

- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2023 a č. 33 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu SU 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace včetně plánu inventur ze dne 18. 12. 2023, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provádění inventarizace za rok 2023 ze dne 18. 12. 2023, Zpráva o provedené inventarizaci v obci Hynčina k 31. 12. 2023 ze dne 26. 2. 2024, Inventurní soupisy k účtům SU 018, SU 078, SU 022, SU 082, SU 192, SU 194, SU 231, SU 261, SU 311, SU 343, SU 344, SU 346, SU 389, SU 401, SU 462 a SU 902 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 111 faktur v celkovém objemu 981 768,79 Kč, č. faktur 110001 - 110111
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 44 faktur v celkovém objemu 572 433,45 Kč, č. faktur 23001 - 23044
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 9 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 8/2023
- Pokladní doklad: příjmový č. 203 ze dne 14. 8. 2023 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu SU 261 k datu 31. 8. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, odvod zůstatku pokladní hotovosti na bankovní účet - pokladní doklad výdajový č. 303 ze dne 29. 12. 2023
- Příloha: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Příloha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 17. 1. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 38 600 Kč, která je určena na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky vyhlášenou na dny 13. a 14. ledna 2023; bankovní výpis České národní banky č. 2 ze dne 17. 1. 2023 včetně účetního dokladu č. 13002 ze dne 17. 1. 2023 (přijetí dotace na volby na účet obce); účetní doklad č. 160112 ze dne 31. 12. 2023 (tvorba dohadné položky aktivní, SU 388/SU 672); Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 13. 2. 2024; bankovní výpis Komerční banky č. 19 ze dne 14. 2. 2024 včetně účetního dokladu č. 110 ze dne 14. 2. 2024 (vratka nevyčerpané části dotace)
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023, opravné účetní doklady č. 160063 až 160065 a č. 150007 ze dne 19. 9. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 28. 6. 2023
- Účetnictví ostatní: Rozhodnutí Finančního úřadu pro Olomoucký kraj o registraci k dani z přidané hodnoty ze dne 27. 9. 2021

- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023, opravný účetní doklad č. 160062 ze dne 19. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 5 000 Kč uzavřena mezi obcí Hynčína (dárce) a RSKM Děti dětem, spolek, Jindřichov (obdarovaný) dne 29. 6. 2023; zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí finančního daru na zasedání konaném dne 31. 5. 2023; účetní doklad č. 160036 ze dne 11. 7. 2023 (předpis finančního daru); výdaj na § 6409 pol. 5222 zapojen do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 3/2023, které schválil starosta obce dne 12. 7. 2023 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 11. 8. 2023; bankovní výpis Komerční banky č. 95 ze dne 12. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 392 ze dne 12. 7. 2023 (odeslání finančního daru z účtu obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva (na pozemky v k. ú. Hynčína) uzavřena mezi Forestlaan, s.r.o. (prodávající) a obcí Hynčína (kupující) dne 11. 5. 2023; usnesení č. 3/2023 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 3. 2023 (bod 1.2); výdaj na § 3639 pol. 6130 zapojen do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 2/2023, které schválil starosta obce dne 12. 6. 2023 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 11. 7. 2023; bankovní výpis Komerční banky ze dne 12. 6. 2023 včetně opravného účetního dokladu č. 321 ze dne 12. 6. 2023 (platba za pozemky a zařazení do majetku obce, SU 031)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IV-12-8019482/3, Křížanov - č. parc. 109 NNK uzavřena mezi obcí Hynčína (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) dne 2. 3. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1767/2023-809 ze dne 11. 4. 2023 s právními účinky vkladu k 17. 3. 2023; Faktura vydaná číslo: 23003 ze dne 23. 3. 2023 včetně účetního dokladu č. 120003 ze dne 23. 3. 2023; bankovní výpis Komerční banky č. 51 ze dne 24. 4. 2023 včetně účetního dokladu č. 206 ze dne 24. 4. 2023 (přijetí náhrady za zřízení věcného břemene na účet obce)

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Vyjádření ke Zprávě o přezkoumání hospodaření včetně návrhu opatření na odstranění chyb a nedostatků ze dne 4. 7. 2023 (doručeno DS dne 4. 7. 2023)
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Zpráva o plnění nápravných opatření ze dne 27. 9. 2023 včetně Zápisů Finančního výboru ze dne 19. 7. 2023, 14. 8. 2023 a 5. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 1. 3. 2023, 29. 3. 2023, 31. 5. 2023 a 28. 6. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 9. 2023, 22. 11. 2023 a 18. 12. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápis finančního výboru ze dne 19. 12. 2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 3. 2023 a 30. 6. 2023

- Zápisy finančního výboru ze dne 13. 7. 2023, 19. 7. 2023, 14. 8. 2023 a 5. 9. 2023

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 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost.

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 z dílčího přezkoumání hospodaření obce vykonaného dne 19. 9. 2023

Střednědobý výhled rozpočtu obce (dále jen "SVR") – podklad pro sestavení rozpočtu obce na rok 2024 a nástroj obce sloužící pro střednědobé finanční plánování rozvoje hospodářství.

Obec Hynčina měla k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (19. 9. 2023) schválený rozpočet obce na rok 2023 a SVR pouze do roku 2023. Kontrolní skupina doporučila sestavit SVR na další rozpočtové roky, který bude obsahovat především údaje o potřebách obce a finančních zdrojích na jejich krytí v budoucích obdobích a odvrátí hrozbu jejího nežádoucího zadlužení.

Se zástupci obce bylo projednáno, že SVR je nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Přijaté doporučení bylo akceptováno, obec měla k datu druhého dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (vykonáno ve dnech 6. 2. 2024 a 27. 5. 2024) sestavený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024 - 2028, který schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2023.

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	-
§ 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 2023 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 27. 5. 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 Hynčina byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 27. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hynčina obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 27. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hynčina

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly