

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/17619/2023/OK/7227
Č.j.: KUOK 83885/2023
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6
Počet stran: 6
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁPIS

z dílčího přezkoumání hospodaření obce Chromeč za rok 2023
IČ 00636100

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 29. 11. 2023 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 hospodaření obce Chromeč za rok 2023 dne 3. 11. 2023.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obecní úřad Chromeč

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 29. 11. 2023

Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová
kontrolor: kontrolor: Mgr. Kamila Kubíčková

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. František Brdečka - starosta
Kateřina Hanáková - pokladní
Markéta Bodanská - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, 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,
- 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,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Chromeč za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

Při přezkoumání hospodaření obce Chromeč za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 12. 2022; návrh

dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2022 do 29. 12. 2023

- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024 - 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 12. 2022 do 20. 2. 2023, schválený na jednání zastupitelstva obce dne 17. 2. 2023 a zveřejněný na úřední desce obce dne 20. 2. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2023, návrh dokumentu zveřejněn ve dnech 20. 2. 2023 - 30. 6. 2023 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 13. 3. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 10 z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 10. 2023 a č. 10 z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 10. 2023 - kontrola zůstatků účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 10. 2023
- Bankovní výpisy: z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 10. 2023 (na bankovním účtu je veden základní běžný účet obce včetně analyticky oddělených fondů obce, fond vodovodu a fond kanalizace a ČOV) a z bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 10. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU) za období 10/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: za období červenec a říjen 2023
- Pokladní kniha (deník): sestavený k 31. 10. 2023, 2x (pokladna a pokladna knihovna) - kontrola zůstatků účtu 261 - Pokladna k datu 31. 10. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 10/2023 - část C: doplňující informace k transferům na pořízení dlouhodobého majetku
- Rozvaha: sestavená za období 10/2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 s datem rozhodování 10. 3. 2023, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 13. 3. 2023
- Účetnictví ostatní: splátky jistiny úvěrů do 31. 10. 2023 v celkové výši 1 442 048,86 Kč jsou ve výkazu Fin 2-12 M za období 10/2023 vykázané na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 10/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 10/2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Chromeč, příspěvkové organizace za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022 s datem rozhodování 10. 3. 2023, zastupitelstvo obce dne 10. 3. 2023 současně schválilo rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2022 zřízené příspěvkové organizace a převod do rezervního fondu organizace

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: č. 2023 /01270/OMPSC/OSB uzavřena s Olomouckým krajem (dárce) a obcí (obdarovaná) na pozemky p. č. 1173/15 o výměře 2648 m² a p. č. 1173/43 o výměře 127 m²; Bezúplatné nabytí pozemků bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 10. 3. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1921/2023-809, vklad byl proveden dne

14. 5. 2023, a to s právními účinky k 23. 3. 2023; zařazeno do majetku obce dokladem č. 900024 dne 31. 3. 2023
- Dohody o provedení práce: uzavřené 3 dohody na období od 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023 se zastupiteli obce dne 29. 12. 2022, schválené na jednání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2022
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o zemědělském pachtu (lesních pozemků) uzavřena mezi obcí (propachtovatel) a společností Lesy Jedlí, s.r.o. (pachtýř) ze dne 14. 7. 2023, záměr propachtovat pozemky zveřejněn na úřední desce obce od 23. 5. 2023 do 8. 6. 2023; uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 30. 6. 2023
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena mezi obcí Chromeč (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), na pozemek p. č. 1172/16 o výměře 18 m² v k. ú. Chromeč za kupní cenu 1 440 Kč ze dne 6. 3. 2023; Kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 17. 2. 2023; Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce od 14. 11. 2022 do 1. 12. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1465/2023-809, vklad byl proveden dne 28. 3. 2023, a to s právními účinky k 7. 3. 2023, úhrada - bankovní výpis č. 41 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. ze dne 6. 3. 2023 včetně účetního dokladu č. 300008 ze dne 6. 3. 2023; vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 900020 ze dne 7. 3. 2023
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 99002458507 uzavřena dne 14. 12. 2011 s Komerční bankou, a. s. na úvěr ve výši 20 000 000 Kč za účelem spolufinancování Projektu "Chromeč - kanalizace a ČOV" (splatnost úvěru do 30. 11. 2031); Doložen opis účetních dat účtu 451.0200 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných splátek jistiny za období 1 - 10/2023
 - Smlouvy o přijetí úvěru: č. 99032189472 uzavřena dne 29. 11. 2021 mezi Komerční bankou, a. s. (banka) a obcí Chromeč (klient), výše úvěru 3 700 000 Kč na financování projektu "Chodníky při silnici III/0444", schválena zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2021; Splátky úvěru od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2031; Dodatek č. 1 uzavřen dne 15. 12. 2021; Doložen opis účetních dat účtu 451.0300 - Dlouhodobé úvěry - kontrola čerpání úvěru za období 1 - 10/2023
 - Smlouvy o přijetí úvěru: č. 1331300428 ve výši 69 628 Kč (na financování Other ANS-1900 komunální návěs/přívěs) uzavřena mezi UniCredit Leasing CZ, a. s. (poskytovatel úvěru) a obcí Chromeč dne 11. 4. 2019 (splatnost 48 měsíců ode dne čerpání úvěru, tj. do 4/2023), Doložen opis účetních dat účtu 451.0210 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných leasingových splátek za období 1 - 4/2023; Potvrzení UniCredit Leasing ze dne 10. 4. 2023 o splacení veškerých závazků vyplývajících z uzavřené smlouvy
 - Smlouvy o přijetí úvěru: č. 1331300429 ve výši 1 536 165 Kč (na financování John Deere 3038R komunální traktor vč. příslušenství) uzavřena mezi UniCredit Leasing CZ, a. s. (poskytovatel úvěru) a obcí Chromeč dne 11. 4. 2019 (splatnost 48 měsíců ode dne čerpání úvěru, tj. do 4/2023); Doložen opis účetních dat účtu 451.0210 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných leasingových splátek za období 1 - 4/2023; Potvrzení UniCredit Leasing ze dne 10. 4. 2023 o splacení veškerých závazků vyplývajících z uzavřené smlouvy

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis č. 1/2023 kontrolního výboru ze dne 8. 3. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 2. 2023, 10. 3. 2023, 19. 5. 2023, 30. 6. 2023, 22. 9. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem

ostatní

- akce: "Propojení místních komunikací u hráze v Chromči"

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Propojení místních komunikací u hráze v Chromči": výzva k podání nabídek ze dne 13. 2. 2023 - osloveno 7 dodavatelů; Jmenování hodnotící komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 2. 2023; Protokol o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 1. 3. 2023 - vybrána ekonomicky nejvýhodnější nabídka 1 499 556,64 Kč uchazeče Luboš Vepřek, IČ: 73288098; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 14. 3. 2023

- usnesení ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Chromeč - schválení výsledku výběrového řízení na zhotovitele stavby "Propojení místních komunikací u hráze obce Chromeč", uzavření a podpis smlouvy s firmou Luboš Vepřek, zemní práce za nabídkovou cenu 1 499 556,64 Kč bez DPH

- Smlouva o dílo uzavřená dne 27. 3. 2023 mezi obcí Chromeč jako "objednatel" a zhotovitelem Luboš Vepřek, zemní práce, Chromeč; předmětem díla je provedení stavebních prací spočívajících ve vybudování nové obousměrné jednopruhé obslužné komunikace a veřejného osvětlení v rozsahu stanoveném v projektové dokumentaci "Propojení místních komunikací u hráze, obec Chromeč" za cenu 1 499 556,64 Kč bez DPH, tj. 1 814 463,53 Kč vč. DPH; smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 4. 2023, Dodatek č. 1 ze dne 25. 9. 2023 - navýšení ceny díla o 236 533,65 Kč bez DPH, tj. ve výši rozdílu víceprací a méněprací - cena celkem po zápočtu méněprací a víceprací činí 1 736 090,29 Kč bez DPH, tj. 2 100 669,25 Kč vč. DPH;

- faktura č. 2023/057 ze dne 31. 10. 2023 za provedení stavby "Propojení místních komunikací u hráze obec Chromeč" ve výši 2 100 669,25 Kč včetně DPH; účetní doklad č. 200387 ze dne 3. 11. 2023 - zaúčtování předpisu závazku (účet 042 0100, ORJ 443)

- bankovní výpis Komerční banky č. 201 ze dne 7. 11. 2023 - úhrada závazku ve výši 2 100 669,25 Kč (pol. 6121, UZ 00 443)

- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 31. 7. 2023 mezi Olomouckým krajem jako poskytovatelem a obcí Chromeč jako příjemcem investiční dotace ve výši 600 000 Kč na "Propojení místních komunikací u hráze v Chromči"; výpis z usnesení ze zasedání Zastupitelstva obce Chromeč - schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje č. 2023/02835/OSR/DSM; Rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje na účelovou investiční dotaci ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Propojení místních komunikací u hráze v Chromči"

- bankovní výpis Komerční banky č. 136 ze dne 8. 8. 2023 - připsání dotace ve výši 600 000 Kč na účet obce (účet 374 0110, UZ 00 443)

Ing. František Brdečka, starosta obce Chromeč, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Dílčí přezkoumání hospodaření obce Chromeč za rok 2023 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Kamila Kubíčková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 11. 2023

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Chromeč byl předán datovou schránkou.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Chromeč byl seznámen starosta obce dne 29. 11. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Chromeč

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly