

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66484/2021/OK/7152

Č.j.: KUOK 4318/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubčice za rok 2021

IČ 00288284

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 2. 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 Hrubčice za rok 2021 dne 6. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hrubčice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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: Milan Mlateček - starosta
Gabriela Dostálová - 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 Hrubčice za rok 2021

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

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	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,95 %
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 Hrubčice 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 Hrubčice za rok 2021

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 27. 10. 2021 do 19. 11. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 1 dne 18. 1. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 16. 2. 2021; č. 2 dne 4. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 3. 3. 2021; č. 3 dne 19. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 4. 2021; č. 4 dne 1. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 4. 2021; č. 5 obce dne 10. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 27. 5. 2021; č. 6 dne 18. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 7. 2021; č. 7 dne 19. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 13. 8. 2021; č. 8 dne 5. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 23. 8. 2021; zastupitelstvem obce č. 9 dne 19. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 13. 9. 2021; starostou obce č. 10 dne 2. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 10. 2021 a č. 11 dne 21. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 10. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválená starostou obce č. 12 dne 1. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 10. 2021; č. 13 dne 6. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 10. 2021; č. 14 dne 8. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 10. 2021; č. 15 dne 11. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 11. 10. 2021; č. 16 obce dne 14. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 14. 10. 2021; č. 17 dne 18. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 18. 10. 2021; č. 18 dne 20. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 10. 2021; č. 19 dne 22. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 22. 10. 2021; č. 20 dne 25. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 10. 2021; č. 21 dne 1. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 11. 2021; č. 22 dne 4. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 11. 2021; č. 23 dne 11. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 11. 2021; č. 24 dne 19. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 11. 2021; č. 25 dne 3. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 12. 2021; č. 26 dne 20. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 20. 12. 2021 a č. 27 dne 30. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách dne 30. 12. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2017

s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 11. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 24. 7. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 18. 2. 2021 do 12. 3. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 3. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 12. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2021/9 za období 9/2021 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 21 - 33 za období 7 - 9/2021 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: vydaná č. 2021001 - 2021013 za období 2 - 8/2021 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: přijatá č. 5168 za období 7/2021 a č. 5210 - 5222 za období 9/2021 včetně vnitřních účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 19. 11. 2021; Prezenční listina ze školení inventarizační komise ze dne 30. 11. 2021; Inventarizační zpráva o provedení řádné inventarizace majetku, zásob, pohledávek a závazků Obce Hrubčice za rok 2021 ze dne 25. 1. 2021; Inventurní soupisy dle účtů; Protokoly o zařazení a vyřazení majetku
- Kniha došlých faktur: k 30. 9. 2021 vedená na počítači
- Kniha došlých faktur: k 31. 12. 2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: k 31. 12. 2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: k 30. 9. 2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2021

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2021
- Pokladní doklad: č. 1368 - 1374 včetně vnitřních účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy Hrubčice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2021
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Hrubčice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní ze dne 26. 5. 2021, pozemek parc. č. st. 279 v k. ú. Hrubčice, obec "prodávající"; výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2021/5 - příchozí úhrada dne 27. 5. 2021; vnitřní účetní doklad č. 362 ze dne 27. 5. 2021 (předpis, platba); vnitřní účetní doklad č. 888010 ze dne 2. 6. 2021 (vyřazení pozemku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní ze dne 7. 5. 2021, pozemek parc. č. 2401/2 v k. ú. Hrubčice, obec "kupující"; pokladní doklad - výdajový č. 1222 ze dne 7. 5. 2021 (platba za pozemek); vnitřní účetní doklad č. 1222 ze dne 7. 5. 2021 (zaúčtování platby za pozemek); vnitřní účetní doklad č. 370 ze dne 10. 5. 2021 (zařazení pozemku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva směnná ze dne 12. 7. 2021, pozemek parc. č. 659/7 za pozemek parc. č. 499/20 v k. ú. Hrubčice, obec "směnitel"; vnitřní účetní doklady č. 888020, 888021 a 888022 ze dne 13. 7. 2021 (zaúčtování směny pozemků - předpis, vyřazení a zařazení pozemků)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní ze dne 26. 8. 2021, pozemek parc. č. 239/17 v k. ú. Hrubčice, obec "kupující"; vnitřní účetní doklad č. 888027 ze dne 17. 9. 2021 (zařazení pozemku); pokladní doklad - výdajový č. 1392 ze dne 20. 9. 2021 (platba za pozemek); vnitřní účetní doklad č. 1392 ze dne 20. 9. 2021 (zaúčtování platby)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330068788/001-ADS ze dne 29. 9. 2021, k pozemku parc. č. 559/1 v katastrálním území Hrubčice, obec "Povinná"; Faktura číslo 2021161 ze dne 30. 11. 2021 (jednorázová náhrada); vnitřní účetní doklad č. 2021161 ze dne 30. 11. 2021

(předpis vydané faktury); výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č. 2021/12 s datem připsání dne 29. 12. 2021 (úhrada jednorázové náhrady); vnitřní účetní doklad č. 890 ze dne 29. 12. 2021 (zaúčtování úhrady jednorázové náhrady)

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 15. 2. 2021, obec "Smluvní partner"; předmětem smlouvy je plocha o výměře 0,68 m² na pozemku parc. č. 554/3 v k. ú. Hrubčice

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele podle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 25. 10. 2021; kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Hrubčice, příspěvkové organizace
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly zřizovatele podle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 25. 10. 2021; kontrolovaný subjekt - Základní škola Hrubčice, příspěvkové organizace
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis kontrolního výboru z provedené kontroly ze dne 20. 10. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis finančního výboru z provedené kontroly ze dne 21. 10. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 3. 2021, ze dne 13. 5. 2021, ze dne 17. 6. 2021, ze dne 27. 7. 2021 a ze dne 19. 8. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu na rok 2022
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu obce na rok 2021

ostatní

- Akce: "Rekonstrukce veřejného osvětlení Hrubčice - Otonovice": Výzva k podání nabídky včetně příloh ze dne 12. 7. 2021 odeslána e-mailem dne 12. 7. 2021 třem uchazečům; Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 12. 7. 2021; 3 doručené nabídky; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 23. 7. 2021; Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 23. 7. 2021; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 7. 2021; Zápis ze 17. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 7. 2021 (schválení výsledku výběrového řízení a pověření starosty podpisem smlouvy); Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 7. 2021; Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 7. 2021 odesláno e-mailem dne 28. 7. 2021 třem zúčastněným firmám; Smlouva o dílo ze dne 28. 7. 2021 zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 8. 2021; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2021 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení Hrubčice - Otonovice, ÚZ 00 443; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01848/OSR/DSM ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení Hrubčice - Otonovice ze dne 2. 8. 2021; ÚZ 00 415; výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB za období 1. 8. 2021 - 31. 8. 2021 s datem připsání na účet dne 13. 8. 2021; vnitřní účetní doklad č. 506 ze dne 13. 8. 2021 (zaúčtování přijetí dotace na účet); Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2021/01848/OSR/DSM ze dne 20. 12. 2021 (nový termín použití a vyúčtování dotace)

Milan Mlateček, starosta obce Hrubčice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel nájemní a darovací smlouvu, 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Milan Mlateček, starosta obce Hrubčice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Obec neúčtovala o vyřazení a zařazení pozemků ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (právní účinky vkladu)

Kontrolou namátkově vybraných 4 smluv týkajících se prodeje, nákupu a směny pozemků bylo zjištěno, že obec ve 2 případech neúčtovala o vyřazení a zařazení pozemků ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Jednalo se o tyto kupní smlouvy:

Kupní smlouva ze dne 26. 5. 2021, prodej pozemku parc. č. st. 279, vklad do KN proveden dne 23. 6. 2021, a to s právními účinky k 1. 6. 2021, pozemek vyřazen vnitřním účetním dokladem č. 888010 ze dne 2. 6. 2021,

Kupní smlouva ze dne 26. 8. 2021, nákup pozemku parc. č. 239/17, vklad do KN proveden dne 17. 9. 2021, a to s právními účinky k 27. 8. 2021, pozemek zařazen vnitřním účetním dokladem č. 888027 ze dne 17. 9. 2021.

Za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České republiky účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

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 Hrubčice za rok 2021 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 2. 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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubčice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 24. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrubčice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 24. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hrubčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly