Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/55503/2022/OK/7710
Č.j.: KUOK 4876/2023
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2022

IČ 00636258

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 2. 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 Horní Nětčice za rok 2022 dne 20. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Nětčice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 2. 2. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák
kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Martin Nehyba - starosta
Ivana Doležalová - 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 Horní Nětčice za rok 2022

- **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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,74 %**
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 Horní Nětčice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 Horní Nětčice za rok 2022

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce dne 12. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce dne 13. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce dne 13. 12. 2021, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 - 2025, zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce ve dnech 8. 11. 2021 - 29. 11. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 28. 2. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce ve dnech 12. 2. 2022 - 31. 12. 2022, schválený závěrečný účet obce zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce dne 7. 3. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2022, č. 27 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022, č. 12 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2022 – ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období září 2022 včetně účetních dokladů č. 322379 - 322390, č. 18 - č. 20 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období září 2022 včetně účetních dokladů č. 522018 - 522020, č. 9 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období září 2022 včetně účetního dokladu č. 422005 – ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2022
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2022 Inventarizace majetku a závazků, Oznámení starosty obce Horní Nětčice k provedení inventarizace majetku za rok 2022 ze dne 1. 12. 2022, Plán inventarizace majetku za rok 2022 ze dne 10. 12. 2022 včetně přílohy č. 1, Zápis o proškolení inventarizační komise k provedení řádné roční fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků obce Horní Nětčice ke dni 31. 12. 2022 ze dne 15. 12. 2022, Tabulka identifikátorů

k inventarizaci majetku obce Horní Nětčice za rok 2022, Seznam příloh identifikátorů inventurních soupisů, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 23. 1. 2023, Inventurní evidence, inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za 12/2022 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2022

- Odměňování členů zastupitelstva: za období srpen - prosinec 2022, předloženy rekapitulace mzdových nákladů podle typů pracovních poměrů
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - červenec 2022, výplatní pásky dlouhodobě neuvolněných zastupitelů obce
- Pokladní doklady: č. 222102 - 222112 v období září 2022 včetně zaúčtování
- Pokladní doklady: č. 222130 - 222133 v období prosinec 2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2022
- Pokladní kniha (deník): za období září 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 28. 2. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2022 uzavřená mezi obcí Horní Nětčice (poskytovatel) a Sokol Horní Nětčice (příjemce) dne 3. 1. 2022, zveřejněná na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce od 3. 1. 2022, poskytnutí dotace včetně smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2021, Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 19. 11. 2021, předpis poskytnuté dotace - účetní doklad č. 122002 ze dne 31. 1. 2022, poskytnutí dotace - účetní doklad č. 322019 ze dne 10. 1. 2022, kterým je zaúčtováno poskytnutí 1. části dotace, bankovní výpis č. 1 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období leden 2022, na kterém je dne 10. 1. 2022 zaúčtováno poskytnutí 1. části dotace, účetní doklad č. 322118 ze dne 14. 3. 2022, kterým je zaúčtováno poskytnutí 2. části dotace, bankovní výpis č. 3 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období březen 2022, na kterém je dne 14. 3. 2022 zaúčtováno poskytnutí 2. části dotace, Protokol o kontrole vykonané v organizaci Sokol Horní Nětčice ze dne 12. 9. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 11 505,81 Kč, příjem příspěvku - účetní doklad č. 522008 ze dne 14. 4. 2022, bankovní výpis č. 8 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 14. 4. 2022, rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené starostou obce dne 9. 5. 2022, zveřejněné na internetových

stránkách obce - elektronické úřední desce dne 6. 6. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým příspěvkem

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum trhu na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci "Oprava podlahy v kapli sv. Antonína Paduánského v Horních Nětčicích", Výzva k podání cenové nabídky ze dne 15. 2. 2022, předložené nabídky, Záznam o provedení výběru dodavatele ze dne 10. 3. 2022, Objednávka č. 1/2022 ze dne 12. 3. 2022, faktura přijatá č. 322185 ze dne 4. 5. 2022 za podlahářské práce, bankovní výpis č. 8 za období za květen 2022, dne 9. 5. 2022 - úhrada faktury přijaté č. 322185, účetní doklad č. 322185 ze dne 9. 5. 2022 - zaúčtování předpisu a úhrada faktury přijaté č. 322185, Rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené starostou obce dne 9. 5. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce dne 6. 6. 2022 - provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji na podlahářské práce

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly obce Horní Nětčice ze dne 16. 3. 2022, 15. 6. 2022, 13. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2022 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 28. 2. 2022, č. 2/2022 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 27. 5. 2022, č. 3/2022 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 25. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 10. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 2. 2022, 23. 5. 2022, 22. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2022 ze zasedání finančního výboru ze dne 6. 3. 2022, č. 2/2022 ze zasedání finančního výboru ze dne 5. 6. 2022, č. 3/2022 ze zasedání finančního výboru ze dne 6. 9. 2022

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

- 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 kupní, 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.

Martin Nehyba, starosta obce Horní Nětčice, 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 právnickými 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 Horní Nětčice za rok 2022 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....

kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 2. 2023

Poučení

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 Horní Nětčice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 2. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 2. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Nětčice
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Elektronický podpis - 10.2.2023
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Vladimír Ženčák
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Platnost do : 2.12.2023 13:21:31-000 +01:00

Elektronický podpis - 10.2.2023
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Milan Procházka
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Platnost do : 15.3.2023 09:31:30-000 +01:00