

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28274/2022/OK/7710

Č.j.: KUOK 5107/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křenovice za rok 2022

IČ 00636304

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 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 Křenovice za rok 2022 dne 27. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Křenovice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 5. 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: Jaroslav Lejnar - starosta
Monika Škařupová - 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 Křenovice 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	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,72 %
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 Křenovice k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 826 243,15 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých 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 Křenovice 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 Křenovice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce ve dnech 29. 11. 2022 - 6. 1. 2023
- Rozpočtová opatření: Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2022 - schválení oprávnění pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření: Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2019 - schválení oprávnění pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 6. 1. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 10. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 8. 1. 2021, Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2022 - 2026 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce ve dnech 30. 11. 2020 - 16. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022, návrh zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 24. 5. 2022 - 24. 6. 2022, schválený závěrečný účet obce zveřejněn na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 24. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 010 k účtu Fondu rozvoje bydlení vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 včetně účetních dokladů č. 120046 a 120047 - ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 10. 2022
- Bankovní výpis: č. 012 k osobnímu účtu opatrovnice vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 245 - Jiné běžné účty k 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 012 k účtu Fondu rozvoje bydlení vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2022

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 45 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 010 k osobnímu účtu opatrovanec vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 245 - Jiné běžné účty k 31. 10. 2022
- Bankovní výpis: č. 010 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 včetně účetních dokladů č. 150019 a 150020 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 10. 2022
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 včetně účetních dokladů č. 110677 - 110680, č. 34 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2022 včetně účetního dokladu č. 130035 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2022
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 2. 1. 2003, uzavřená s účetní obce, Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 1. 10. 2019 uzavřená se zaměstnankyní obce
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha k 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2022 včetně zřízení inventarizačních komisí ze dne 16. 12. 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, Instruktaž členů inventarizačních komisí ze dne 16. 12. 2022, Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku r. 2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 13. 2. 2023, Inventarizační sumář - příloha k inventarizační zprávě r. 2022, Soupis inventarizačních identifikátorů, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v analytické rozvaze sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období leden - říjen 2022, ve sledovaném období územní celek přijal 215 faktur v celkovém objemu 9 085 251,11 Kč, č. 2022001 - 2022215
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - říjen 2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 101 faktur v celkovém objemu 354 443,22 Kč, č. 2022001 - 2022101
- Odměňování členů zastupitelstva: za období červenec - září 2022
- Odměňování členů zastupitelstva: za období říjen - prosinec 2022
- Pokladní doklady: č. dokladu P00000815 - V00000832 v období říjen 2022
- Pokladní doklady: č. P22000020 - V22000021 za období říjen 2022 (pokladní doklady opatrovanec)
- Pokladní knihy (deníky): za období prosinec 2022 – obec, za období prosinec 2022 – opatrovanec - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2022
- Pokladní knihy (deníky): za období říjen 2022 – obec, za období říjen 2022 – opatrovanec - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 10. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2022

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2022

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy Křenovice, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 24. 10. 2002 včetně dodatku č. 1 ze dne 20. 10. 2005, kde se mění název školy na Základní a Mateřská škola Křenovice, okres Přerov, příspěvková organizace a dodatku č. 2 ze dne 22. 10. 2009
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Křenovice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16. 6. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Křenovice, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 22. 12. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Křenovice, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 27. 5. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na movitý majetek uzavřená mezi obcí Křenovice (obdarovaný) a Svazkem obcí mikroregionu Střední Haná (dárce) dne 19. 2. 2022, příjem daru zaúčtován účetním dokladem č. 85002 ze dne 19. 2. 2022
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená mezi obcí Křenovice (dárce) a Zdravotní klaun, o. p. s. (obdarovaný) dne 16. 3. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2022, poskytnutí daru - elektronický bankovní výpis č. 42 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 23. 3. 2022 zaúčtován účetním dokladem č. 110156 ze dne 23. 3. 2022
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená se zastupitelem obce dne 30. 12. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 50 000 Kč uzavřená mezi obcí Křenovice (poskytovatel) a Sokolem Křenovice, z. s. (příjemce) dne 4. 1. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, Žádost o dotaci z rozpočtu obce Křenovice ze dne 12. 12. 2021, poskytnutí dotace a odúčtování z podrozvahového účtu č. 916 - účetní doklad č. 110026 ze dne 12. 1. 2022, elektronický bankovní výpis č. 6 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 12. 1. 2022, výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2022, Závěrečná zpráva k čerpání dotačních prostředků od obce Křenovice ze dne 20. 11. 2022 včetně Vyúčtování dotace za rok 2022, Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů

ze dne 30. 11. 2022 zaúčtování poskytnuté dotace do nákladů obce - na účet 572 - účetní doklad č. 8100044 ze dne 30. 11. 2022

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 20. 10. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 2 533,12 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Křenovice na realizaci projektu poskytování bezplatné stravy dětem ohrožených chudobou ve školách z prostředků Operačního programu potravinové a materiální pomoci v Olomouckém kraji "Obědy do škol v Olomouckém kraji III", příjem průtokové dotace - účetní doklad č. 110651 ze dne 20. 10. 2022, elektronický bankovní výpis č. 163 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 20. 10. 2022, přeposlání průtokové dotace příspěvkové organizaci - účetní doklad č. 110660 ze dne 24. 10. 2022, elektronický bankovní výpis č. 165 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 24. 10. 2022, Rozpočtové opatření č. 15/2022 schválené starostou obce dne 25. 10. 2022 - úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou průtokovou dotací, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 16. 11. 2022
- Smlouvy nájemní: Smlouva o zemědělském pachtu č. 122023 ze dne 16. 12. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, záměr obce o zemědělském pachtu pozemků zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 1. 12. 2022 do 19. 12. 2022
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva na prostory sloužící k podnikání v přízemí budovy č. p. 19 - místnosti o výměře 8 m² na pozemku p. č. 250/1 v k. ú. Křenovice u Kojetína, uzavřená mezi obcí Křenovice (pronajímatel) a firmou CETIN a. s. Praha, IČ 04084063 (nájemce) dne 31. 3. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2022, Záměr pronájmu části nemovitosti č. p. 19 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce 24. 1. 2022 - 9. 2. 2022, vystavená faktura č. 2022060 ze dne 13. 7. 2022 za náhradu za užívání od 1. 1. 2022 do 31. 3. 2022 a nájemné od 1. 4. 2022 do 31. 12. 2022, předpis faktury č. 2022060 - účetní doklad č. 510060 ze dne 13. 7. 2022, úhrada faktury č. 2022060 - účetní doklad č. 110510 ze dne 15. 8. 2022, elektronický bankovní výpis č. 126 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 15. 8. 2022, příjmy součástí schváleného rozpočtu na rok 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - nemovitě věci uzavřená mezi obcí Křenovice (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) dne 21. 9. 2022, uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2022, záměr zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce v době od 11. 8. 2022 do 29. 8. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 6. 10. 2022, příjem dle kupní smlouvy - elektronický bankovní výpis č. 152 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 5. 10. 2022 zaúčtován účetním dokladem č. 110609 ze dne 5. 10. 2022, zaúčtování vyřazení pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 850012 ze dne 6. 10. 2022, příjem součástí schváleného rozpočtu na rok 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - nemovitě věci uzavřená mezi obcí Křenovice (kupující) a fyzickými osobami (prodávající) dne 20. 9. 2022, uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 9. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 3. 10. 2022, předpis závazku - účetní doklad č. 810036 ze dne 20. 9. 2022, úhrada kupní ceny - elektronický bankovní výpis č. 146 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 22. 9. 2022 zaúčtován účetním dokladem č. 110593 ze dne 22. 9. 2022, zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 850011 ze dne 3. 10. 2022, rozpočtové opatření č. 5/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce -

Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 16. 3. 2022 - změna rozpočtu v souvislosti s nákupem pozemků

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0479483189 uzavřená dne 19. 10. 2016 s Českou spořitelnou, a. s. za účelem financování projektu "Kanalizace a ČOV Křenovice", schválená zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2016
- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí půjčky č. 1/2022 z Fondu na zlepšení úrovně bydlení ve výši 60 000 Kč uzavřená mezi obcí Křenovice a fyzickou osobou (žadatel) dne 13. 6. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2022, Žádost o poskytnutí půjčky z Fondu na zlepšení úrovně bydlení za účelem opravy rodinného domu ze dne 24. 5. 2022, poskytnutí půjčky - na základě žadatelem předložené faktury č. 2022030 ze dne 18. 10. 2022 a její částečné úhrady přímo z fondu, účetní doklad č. 120045 ze dne 21. 10. 2022, elektronický bankovní výpis č. 26 k účtu Fondu na zlepšení úrovně bydlení vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 21. 10. 2022, splátka půjčky a úroků - účetní doklad č. 120042 ze dne 13. 10. 2022, elektronický bankovní výpis č. 24 k účtu Fondu na zlepšení úrovně bydlení vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 13. 10. 2022, výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2022
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8028467/VB, uzavřená mezi obcí Křenovice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. zastoupená na základě plné moci Elpremont elektromontáže s.r.o. (oprávněný) dne 1. 7. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 13. 6. 2022, pohledávka dle smlouvy - Faktura vydaná č. 2022052 ze dne 13. 6. 2022 zaúčtována účetním dokladem č. 510052 ze dne 13. 6. 2022, úhrada faktury vydané - elektronický bankovní výpis č. 111 k účtu u vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 15. 7. 2022 zaúčtována účetním dokladem č. 110448 ze dne 15. 7. 2022, rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené starostou obce dne 4. 4. 2022 - změna rozpočtu v souvislosti s příjmem za věcné břemeno, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 25. 4. 2022, dotčený pozemek již v minulosti zatížen věcným břemenem
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce uzavřená mezi obcí Křenovice (vypůjčitel) a Svazkem obcí mikroregionu Střední Haná (půjčitel) dne 3. 1. 2022, Protokol o předání majetku do výpůjčky ze dne 3. 1. 2022, zaúčtováno dokladem č. 85001 ze dne 3. 1. 2022
- Smlouvy ostatní: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená s občankou obce dne 26. 6. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019, splácení návratné finanční výpomoci v r. 2022 - opis položek účtu č. 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - spláceno pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 2 500 Kč, zůstatek účtu č. 462 k 31. 10. 2022 - 10 000 Kč

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 19. 7. 2019
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o poskytování darů jubilantům ze dne 19. 12. 2022 s účinností od 1. 1. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 15. 3. 2022, 16. 6. 2022, 13. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 11. 2022, ze dne 16. 12. 2022

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 12. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 3. 2022, 24. 5. 2022, 16. 6. 2022, 13. 9. 2022, 20. 10. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly provedené Kontrolním výborem ze dne 21. 9. 2022

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice Obce Křenovice o poskytování finančních půjček občanům z vytvořeného "Fondu na zlepšení úrovně bydlení" s účinností 1. 6. 2016

Ostatní - "Pořízení hasičských pracovních stejnokrojů pro JSDH Křenovice"

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01466/OKH/DSM uzavřená mezi obcí Křenovice (příjemce) a Olomouckým krajem (poskytovatel) na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Křenovice dne 2. 6. 2022, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 15. 6. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 15 700 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Křenovice,
- Výběr dodavatele, jednoduchý cenový průzkum - Nabídkový list ze dne 31. 8. 2022, Objednávka hasičských pracovních stejnokrojů ze dne 13. 9. 2022,
- rozpočtové opatření č. 7/2022 provedené starostou obce dne 21. 4. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 25. 4. 2022 - změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací - příjmy a výdaje,
- příjem dotace - bankovní výpis č. 006 k účtu u vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2022 - 30. 6. 2022 (dne 15. 6. 2022) zaúčtován účetním dokladem č. 110331 ze dne 15. 6. 2022, pořízení vybavení - Faktura přijatá č. 221001828 ze dne 25. 10. 2022 zaúčtována účetním dokladem č. 410215 ze dne 25. 10. 2022, úhrada faktury - bankovní výpis č. 010 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 (uhrazeno dne 27. 10. 2022) zaúčtována účetním dokladem č. 110673 ze dne 27. 10. 2022
- Závěrečná zpráva Programu na podporu JSDH ze dne 25. 11. 2022 včetně Přílohy č. 1 - Finančního vyúčtování dotace na akci
- zaúčtování do výnosů obce - účet 672 - účetní doklad č. 7100041 ze dne 31. 12. 2022

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru,
- neuzavřel směnnou 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 ručitého 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.

Jaroslav Lejnar, starosta obce Křenovice, 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	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 Křenovice za rok 2022 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 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.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 15. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křenovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 15. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Křenovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly