

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64353/2021/OK/7710

Č.j.: KUOK 37021/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křenovice za rok 2021

IČ 00636304

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 4. 4. 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 Křenovice za rok 2021 dne 17. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Křenovice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 4. 4. 2022 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 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	0,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,62 %
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. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 495 347,06 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 2021

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce ve dnech 30. 11. 2021 - 16. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2019 - schválení oprávnění pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 8. 1. 2021
- 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 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021, návrh zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 21. 4. 2021 - 18. 6. 2021, schválený závěrečný účet obce zveřejněn na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 21. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 001 - 007 k osobnímu účtu opatrovance vedenému u České spořitelny, a. s. za období leden - červenec 2021 včetně účetních dokladů č. 140001 - 140008 - ověření zůstatku účtu č. 245 - Jiné běžné účty k 31. 7. 2021
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021, č. 39 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 007 k účtu Fondu rozvoje bydlení vedenému u České spořitelny, a. s. za období červenec 2021 včetně účetních dokladů č. 120032 - 120036 - ověření zůstatku účtu č. 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 7. 2021
- Bankovní výpis: č. 012 k účtu Fondu rozvoje bydlení vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2021

- Bankovní výpis: č. 007 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období červenec 2021 včetně účetních dokladů č. 150013 - 150014 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 7. 2021
- Bankovní výpis: č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období červenec 2021, č. 20 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 7. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2021
- Bankovní výpis: č. 012 k osobnímu účtu opatrovanice vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 245 - Jiné běžné účty k 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 1. 10. 2019 uzavřená se zaměstnankyní obce
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 2. 1. 2003, uzavřená s účetní obce
- Faktura: došlá č. 202155 ze dne 20. 8. 2021 za zpracování projektové dokumentace "Rekonstrukce prostor školky" ve výši 139 150 Kč od firmy Ateliér POD VĚŽÍ s.r.o., Frýdek-Místek, IČ 05489008, doručená na obecní úřad dne 23. 8. 2021, předpis faktury č. 202155 - účetní doklad č. 410199 ze dne 23. 8. 2021, úhrada faktury - účetní doklad č. 110554 ze dne 24. 8. 2021, elektronický bankovní výpis č. 148 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 24. 8. 2021
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha k 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2021 včetně zřízení inventarizačních komisí ze dne 23. 11. 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021, Instruktaž členů inventarizačních komisí ze dne 24. 11. 2021, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 11. 2. 2022, Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku r. 2021, Inventarizační sumář - příloha k inventarizační zprávě r. 2021, Soupis inventarizačních identifikátorů, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventurací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v analytické rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období červenec 2021, č. 2021154 - 2021171
- Kniha došlých faktur: za období srpen - prosinec 2021, č. 2021172 - 2021306
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - červenec 2021, č. 2021001 - 2021048
- Kniha odeslaných faktur: za období srpen - prosinec 2021, č. 2021049 - 2021110
- Odměňování členů zastupitelstva: za období květen - červenec 2021
- Pokladní doklad: č. P21000014 - V2100001 za období červenec 2021 (pokladní doklady opatrovanec)
- Pokladní doklad: č. dokladu P00000654 - V00000667 v období červenec 2021
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2021 – obec, za období prosinec 2021 – opatrovanec - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období červenec 2021 – obec, za období červenec 2021 – opatrovanec - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 7. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Účetní doklad: č. 130016 - 130021 za období červenec 2021 k účtu vedenému u České národní banky
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2021

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Křenovice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17. 6. 2021
- 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: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Křenovice, okres Přerov, příspěvková organizace ze dne 29. 12. 2021
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřská školy Křenovice, příspěvkové organizace ze dne 4. 5. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená mezi obcí Křenovice (obdarovaný) a fyzickou osobou (dárce) dne 30. 11. 2021, elektronický bankovní výpis č. 213 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 7. 12. 2021 - příjem dle Darovací smlouvy, účetní doklad č. 110785 ze dne 7. 12. 2021 - zaúčtování příjmu dle Darovací Smlouvy
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená se zastupitelem obce dne 4. 1. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020
- 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 15. 2. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, Žádost o dotaci z rozpočtu obce Křenovice ze dne 13. 12. 2020, účetní doklad č. 110108 ze dne 26. 2. 2021, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace, elektronický bankovní výpis č. 002 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období únor 2021, na kterém je dne 26. 2. 2021 zaúčtováno poskytnutí dotace, výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2021, Vyúčtování dotace od obce Křenovice ze dne 15. 11. 2021, finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů ze dne 30. 11. 2021, účetní doklad č. 810035 ze dne 30. 11. 2021, kterým je dotace zaúčtována do nákladů obce - na účet 572

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Pokyn k platbě na účet příjemce s č. j.: MMR-56399/2021-57 k přijaté dotaci č. 117D8210B5642 ze dne 29. 6. 2021, bankovní výpis č. 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 21. 7. 2021, účetní doklad č. 130019, ze dne 21. 7. 2021, kterým je zaúčtován příjem dotace, příjem již součástí schváleného rozpočtu na rok 2021. Kontrola plnění podmínek výše uvedené smlouvy přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskyvatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva na pozemek uzavřená mezi obcí Křenovice (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 1. 7. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021, Záměr pronájmu pozemku zveřejněn na úřední desce obce 27. 4. 2021 - 13. 5. 2021,
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - nemovitě věci uzavřená mezi obcí Křenovice (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) dne 21. 6. 2021, uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021, záměr zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce v době od 29. 4. 2021 do 17. 5. 2021, Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 28. 6. 2021, elektronický bankovní výpis č. 107 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 22. 6. 2021, na kterém je zaúčtován příjem dle Kupní smlouvy, účetní doklad č. 110425 ze dne 22. 6. 2021, kterým je zaúčtována úhrada kupní ceny, účetní doklad č. 850009 ze dne 28. 6. 2021, kterým je zaúčtováno vyřazení pozemků p. č. 2786 a p. č. 2789 z majetku obce, rozpočtové opatření č. 8/2021 provedené starostou obce dne 9. 6. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 21. 6. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s prodejem pozemků
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva č. 053216 o převodu vlastnictví kanalizačního řádu pro veřejnou potřebu v k. ú. Křenovice uzavřená mezi obcí Křenovice (nabyvatel) a ČEPRO, a. s. (převodce) dne 17. 9. 2021, bezúplatný převod objektu (Kanalizace splašková) do vlastnictví obce schválen zastupitelstvem obce dne 24. 8. 2021, Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 1. 10. 2021, účetní doklad č. 850016 ze dne 1. 10. 2021 - zaúčtování zařazení do majetku obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - nemovitě věci uzavřená mezi obcí Křenovice (kupující) a fyzickými osobami (prodávající) dne 2. 12. 2021, uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021, Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 9. 12. 2021, účetní doklad č. 810042 ze dne 2. 12. 2021 - předpis závazku dle Kupní smlouvy, elektronický bankovní výpis č. 214 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 8. 12. 2021 - úhrada závazku dle Kupní smlouvy, účetní doklad č. 110794 ze dne 8. 12. 2021 - zaúčtování úhrady kupní ceny, účetní doklad č. 850020 ze dne 9. 12. 2021 - zaúčtování zařazení nemovitosti do majetku obce, rozpočtové opatření č. 22/2021 provedené zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 26. 11. 2021 - změna rozpočtu v souvislosti s prodejem 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 věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8006736/VB, uzavřená mezi ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněný) a obcí

- Křenovice (povinný) dne 1. 7. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 3. 8. 2021, Faktura vydaná č. 2021060 ze dne 30. 8. 2021 - vydaná dle Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti, účetní doklad č. 510060 ze dne 30. 8. 2021 - zaúčtování faktury vydané č. 2021060, bankovní výpis č. 170 k účtu u vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 9. 2021 - úhrada faktury vydané č. 2021060, účetní doklad č. 110621 ze dne 29. 9. 2021 - zaúčtování úhrady faktury vydané 2021060, účetní doklad č. 85011 ze dne 3. 8. 2021 - zaúčtování pozemků na samostatnou analytiku
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného služebnosti č. 117/2021 SML, uzavřená mezi obcí Křenovice (oprávněný) a Povodím Moravy, s. p. (povinný) dne 24. 2. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 18. 2. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 15. 3. 2021, Faktura přijatá č. 301210576 ze dne 1. 3. 2021 - přijatá dle Smlouvy o zřízení služebnosti, účetní doklad č. 21021035 ze dne 1. 3. 2021 - zaúčtování faktury přijaté č. 30120576, bankovní výpis č. 36 k účtu uvedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 3. 3. 2021 - úhrada faktury přijaté č. 30120576, účetní doklad č. 110119 ze dne 3. 3. 2021 - zaúčtování úhrady faktury přijaté 30120576, účetní doklad č. 85006 ze dne 15. 3. 2021 - zařazení služebnosti do majetku obce
 - Smlouvy ostatní: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená s občankou obce dne 26. 6. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 19. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly hospodaření obce nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů ze dne 14. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 9. 2021, 24. 11. 2021, 15. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly provedené Kontrolním výborem ze dne 28. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 2. 2021, 13. 4. 2021, 17. 6. 2021, 24. 8. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 13. 4. 2021, 17. 6. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 24. 11. 2021, 29. 11. 2021

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 - akce "Rekonstrukce hasičské zbrojnice - III. Etapa“:

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/03573/OSR/DSM uzavřená s Olomouckým krajem na akci "Rekonstrukce hasičské zbrojnice - III. etapa" dne 1. 12. 2021, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 6. 12. 2021 na účelovou investiční dotaci

ve výši 330 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce hasičské zbrojnice - III. etapa"

- Marketingový průzkum k veřejné zakázce malého rozsahu zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, Poptávka stavebních prací - teplené izolace stropní konstrukce na rekonstrukci hasičské zbrojnice ze dne 27. 1. 2021, Předložené nabídky, Smlouva o dílo č. H 2021-1148 ze dne 12. 2. 2021
- Marketingový průzkum k veřejné zakázce malého rozsahu zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, Poptávka stavebních prací - realizace zateplení a fasády objektu hasičské zbrojnice ze dne 9. 3. 2021, Předložené nabídky, Smlouva o dílo na realizaci zateplení a fasády objektu hasičské zbrojnice Křenovice ze dne 22. 3. 2021
- bankovní výpis č. 213 k účtu u vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 7. 12. 2021 - příjem dotace, účetní doklad č. 110784 ze dne 7. 12. 2021 - zaúčtování příjmu dotace, rozpočtové opatření č. 20/2021 schválené starostou obce dne 6. 10. 2021 - změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 22. 10. 2021, Opis položek s ORG 9015 - označení všech výdajů na akci za rok 2021, Opis položek s ÚZ 00 443 za rok 2021,
- Vyúčtování investiční dotace poskytnuté Olomouckým krajem ze dne 27. 12. 2021 včetně přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace

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, půjčky,
- 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 ručitélského 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 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 Křenovice za rok 2021 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 4. 4. 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 Křenovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 4. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křenovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 4. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Křenovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly