

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65180/2021/OK/756

Č.j.: KUOK 3697/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prostějovičky za rok 2021

IČ 00288667

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 1. 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 hospodaření obce Prostějovičky za rok 2021 dne 29. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Prostějovičky

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 1. 2022 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

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:

Zdeňka Růžičková - starostka

Kateřina Bakalová - 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 Prostějovičky 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	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,82 %
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 Prostějovičky k 31. 12. 2021 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 2021

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce i na úřední desce obce v době od 2. 12. do 21. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 8 (schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 1. 2022); č. 9 (schváleno starostkou obce dne 22. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 1. 2022); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostkou obce dne 12. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 3. 2021); č. 2 (schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 4. 2021); č. 3 (schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2021); č. 4 (schváleno starostkou obce dne 23. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 7. 2021); č. 5 (schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 8. 2021); č. 6 (schváleno starostkou obce dne 2. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 9. 2021); č. 7 (schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 11. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 1. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022 - 2023 - schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 19. 1. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2023 - 2024 - schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2022; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo

vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 2. 12. do 21. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 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 4. 5. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 14. 4. do 4. 5. 2021; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 4. 2021 (dosud); závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 5. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 7. 1. 2019 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 ČS, a. s. č. 010 za období 10/2021 včetně faktur a protokolu o zaúčtování bankovního výpisu (hlavní činnost)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 28 - 30 za období 10/2021 včetně protokolu o zaúčtování bankovního výpisu (hlavní činnost)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2021 včetně faktur a protokolu o zaúčtování bankovního výpisu (hospodářská činnost - obchod)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2021 včetně zaúčtování (účel úvěru - Vodovod Prostějovičky)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 003 za období 1. 3. - 31. 3. 2021 - výběr hotovosti z bankomatu dne 29. 3. 2021; účetní doklad č. 21-801-00214 ze dne 29. 3. 2021 (zaúčtování výběru hotovosti do pokladny); příjmový pokladní doklad č. 21-701-00086 ze dne 29. 3. 2021 (vklad hotovosti do pokladny); účetní doklad č. 21-701-00086 ze dne 29. 3. 2021 (zaúčtování vkladu hotovosti do pokladny)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku a závazků obce Prostějovičky za rok 2021 ze dne 21. 12. 2021; Zápis o instruktáži členů inventarizační komise, kteří budou provádět inventarizaci majetku a závazků obce Prostějovičky k 31. 12. 2021, ze dne 21. 12. 2021; Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2022; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy účtů: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 241 - Běžný účet, 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě, 263 - Ceniny, 451 - Dlouhodobé úvěry, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2021 vedená na počítači (hlavní činnost - řada 001)
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2021 vedená na počítači (hospodářská činnost - řada 017)
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2021 vedená na počítači (hlavní činnost - řada 002)

- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2021 vedená na počítači (hospodářská činnost - řada 018)
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2021
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 21-701-00263 - 21-701-00280 za období 10/2021 včetně zaúčtování (hlavní činnost)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 21-702-00294 - 21-702-00323 za období 10/2021 včetně zaúčtování (hospodářská činnost - obchod)
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2021 vedená na počítači (hospodářská činnost - obchod)
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2021 vedená na počítači (hlavní činnost)
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Prostějovičky za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mateřské školy Prostějovičky za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 12. 1. 2021, finanční dar, obec "dárce", TJ Sokol Plumlov, z.s. "obdarovaný"; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 za období 1. 1. - 31. 1. 2021 - odchozí úhrada dne 22. 1. 2021; účetní doklad č. 21-801-00066 ze dne 22. 1. 2021 (zaúčtování odeslání finančního daru); výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu a výpůjčce ze dne 31. 5. 2021, prostory umístěné v I. nadzemním podlaží stavby č. p. 96 - stavba obč. vybavenosti, která je součástí pozemku parc. č. st. 158 v k. ú. Prostějovičky (místnost o výměře 15,75 m² a místnost WC), obec "pronajímatel a půjčitel"
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 010/21 ze dne 6. 5. 2021 na akci "Prostějovičky - splašková kanalizace a ČOV, zpracování PD" - uveřejněná na profilu zadavatele dne 7. 5. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 4. 5. 2021, pozemek parc. č. st. 263 v k. ú. Prostějovičky, obec "prodávající"; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 za období 1. 1. - 31. 5. 2021 - dne 6. 5. 2021 - bankomat - úhrada kartou; účetní doklad č. 21-801-00303 ze dne 6. 5. 2021 (zaúčtování prodeje pozemku); likvidační lístek - doklad č. 21-007-00012 ze dne 4. 5. 2021 a likvidační lístek - doklad č. 21-007-00013 ze dne 5. 5. 2021 (vyřazení pozemku + přecenění reálnou hodnotou)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 3., 4. 5., 20. 7. a 12. 10. 2021

ostatní

- Akce "Výměna střešní krytiny na budově prodejny smíšeného zboží": Poptávka ze dne 21. 1. 2021 zasláná e-mailem 3 firmám; 3 obdržené cenové nabídky; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 3. 2021 (projednání výběrového řízení a schválení nejvýhodnější nabídky); Smlouva o dílo na akci ze dne 20. 5. 2021; Předávací protokol ze dne 17. 6. 2021 (předání díla obci); faktura dodavatelská č. 202103 ze dne 21. 6. 2021 včetně likvidačního lístku (předpis ceny díla); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 16 ze dne 25. 6. 2021 včetně zaúčtování (úhrada ceny díla); Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 16. 6. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 144 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci "Výměna střešní krytiny na budově prodejny smíšeného zboží", ÚZ 00 443; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01859/OSR/DSM ve výši 144 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Výměna střešní krytiny na budově prodejny smíšeného zboží" uzavřená s Olomouckým krajem dne 8. 6. 2021; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 15 ze dne 17. 6. 2021 včetně zaúčtování (příjem dotace); účetní doklad č. 21-007-00018 ze dne 30. 9. 2021 (vyúčtování dotace); Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 5. 10. 2021 včetně závěrečné zprávy ze dne 8. 10. 2021
- Protokol o kontrole vykonané v Mateřské škole Prostějovičky, příspěvkové organizaci: dne 21. 12. 2021
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. u obce Prostějovičky: ze dne 24. 1. 2021
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru: ze dne 21. 12. 2021
- Zápisy z jednání finančního výboru: ze dne 28. 6. a 25. 10. 2021
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru: ze dne 4. 5. a 12. 10. 2021.

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

- 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,
- neuzavřel směnnou 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 ručitého 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Zdeňka Růžičková, starostka obce Prostějovičky, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nevyslovení souhlasu zastupitelstva obce se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce

Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno u 2 členů zastupitelstva obce vyplacení odměn za práce vykonané na základě dohod o provedení práce. Člence zastupitelstva obce, s osobním číslem 1, bylo vyplaceno za měsíce březen, duben a červenec 2021 celkem 7 920 Kč brutto za pracovní úkoly spojené s pracovní pozicí prodavačky ve Smíšeném zboží Prostějovičky. Dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 23. 10. 2019. Sepsání dohody o provedení práce na zastupování v prodejně smíšeného zboží bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 10. 2019. Členovi zastupitelstva obce, s osobním číslem 60, bylo vyplaceno za měsíc srpen 2021 celkem 3 120 Kč brutto za opravu poškozených sítí na hřišti, instalaci trezoru do kanceláře a opravu poškozeného pilíře na hřbitově. Dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 1. 8. 2021. Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem tohoto pracovněprávního vztahu. Z kontrolního zjištění lze dovodit, že se nejednalo o systémové porušení povinnosti obce, ale o porušení, které mělo spíše ojedinělý charakter, s dopadem v nevýznamné výši na rozpočet obce. Na základě těchto skutečností nevyhodnotila kontrolní skupina zjištěný nedostatek jako chybu, ale jako upozornění, které bylo projednáno se starostkou obce.

Upozorňujeme na ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. V § 41 odst. 2 uvedeného zákona se stanoví, že právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva obce, popřípadě rady obce, jsou bez tohoto schválení neplatná.

V dalším období je nutné dodržovat zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení).

2. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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 Prostějovičky za rok 2021 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 11. 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 Prostějovičky byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 27. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Prostějovičky byl doručen do datové schránky obce dne 27. 1. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Prostějovičky

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly