

Krčmaň 232/1023/HP

15. 02. 2023

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64595/2022/OK/7540

Č.j.: KUOK 1907/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2022

IČ 00575640

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 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 Krčmaň za rok 2022 dne 29. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Krčmaň

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 9. 2. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor: Bc. Richard Novák

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: Ing. Mgr. Eva Sztwioroková - starostka
Helena Petrová - 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 Krčmaň 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	3,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,44 %
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 Krčmaň 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 Krčmaň 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 Krčmaň za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 28. 2. 2022 do 16. 3. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněna na internetových stránkách obce od 15. 12. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021 do 21. 3. 2022
- Rozpočtová opatření: pověření starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření obce Krčmaň v průběhu volebního období 2022 - 2026 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022
- Rozpočtová opatření: pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření obce Krčmaň během volebního období 2018 - 2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 3. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2027 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 28. 11. 2022 do 15. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 4. 2022; návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 11. 4. 2022 do 27. 4. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 9 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 30. 9. 2022 a č. 27 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 30. 9. 2022
- Bankovní výpisy: č. 193 elektronický z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2022 a č. 40 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená za období do 12. měsíce 2022
- Hlavní kniha: sestavená za období do 9. měsíce 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz a pokyny starostky obce Krčmaň k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 ze dne

14. 12. 2022, Jmenování inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022, Plán inventur na rok 2022 schválený starostkou obce s platností od 14. 12. 2022 do 31. 1. 2023, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 15. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 zpracovaná dne 31. 1. 2023; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022 – stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 343 faktur v celkovém objemu 4 964 119,59 Kč
 - Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 31 faktur v celkovém objemu 613 546,79 Kč
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2022
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období 9/2022
 - Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2261 - 2286 za období 12/2022
 - Pokladní doklady: výdajový č. 2188 ze dne 12. 9. 2022 a příjmový č. 2200 ze dne 21. 9. 2022
 - Pokladní kniha (deník): sestavená za období 12/2022
 - Pokladní kniha (deník): sestavená k 30. 9. 2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 odeslán do CSÚIS dne 27. 6. 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2022

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Krčmaň, příspěvkové organizace za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 24. 6. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokoly o výsledku kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ze dne 24. 1. 2022 a ze dne 28. 6. 2022 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Krčmaň, příspěvková organizace)

smlouvy a dohody

- Dohoda o provedení práce: na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 uzavřena dne 16. 12. 2021 mezi obcí Krčmaň (zaměstnavatel) a zastupitelkou obce (zaměstnanec), dohoda spočívající v průběžné aktualizaci Programu obnovy vesnice obce Krčmaň pro potřeby dotačních titulů vyhlášených pro rok 2022, v přípravě podkladů pro vydání nové strategie obce v roce 2022, ve zpracování vybraných žádostí

- o finanční podporu a jejich administraci; dohodu o provedení práce se zastupitelkou obce schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Krčmaň na rok 2022 ke krytí provozních nákladů sokolovny ze dne 11. 7. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 26. 8. 2022 mezi obcí Krčmaň (poskytovatel) a TJ Sokol Krčmaň, spolek (příjemce), výše dotace je 20 000 Kč za účelem podpory provozu tělocvičny - sokolovny v Krčmani; Výpis č. 133 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 14. 9. 2022, účetní doklad č. 831 ze dne 14. 9. 2022 (poskytnutí dotace na bankovní účet příjemce);
 - Závěrečná zpráva o realizaci dotace z rozpočtu obce Krčmaň 2022 (podpora na provozní náklady a drobné opravy objektu Sokolovny) ze dne 12. 12. 2022 včetně přiložených faktur a dokladů o zaplacení; Účetní doklad č. 10144 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_002/0002047-01 od MŠMT ve výši 353 901 Kč ze dne 3. 11. 2022 na projekt Rozvoj MŠ Krčmaň na základě Žádosti o dotaci přijaté dne 31. 8. 2022; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 29. 11. 2022 na částku 353 901 Kč; Výpis č. 35 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 29. 11. 2022, účetní doklad č. 1050 ze dne 30. 11. 2022 (přijetí dotace na bankovní účet obce); Rozpočtové opatření č. 9/2022, schváleno starostkou obce dne 23. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022 (příjem dotace pol. 4116); Výpis č. 38 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 13. 12. 2022, účetní doklad č. 1054 ze dne 13. 12. 2022 (průtoková neinvestiční dotace přeposlána na bankovní účet MŠ Krčmaň); Rozpočtové opatření č. 10/2022, schváleno starostkou obce dne 23. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 20. 1. 2023
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99022022975 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 13. 12. 2018, úvěr na spolufinancování projektu Rekonstrukce chodníků v obci Krčmaň - na ul. Náves a pravá strana ve směru Olomouc - Přerov, II. úsek; měsíční splátky ve výši 34 483 Kč, poslední splátka úvěru je splatná dne 31. 10. 2023; úhrady splátek úvěru i nákladových úroků zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022; doplacení úvěru, výpis č. 9 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 21. 9. 2022, účetní doklad č. 847 ze dne 21. 9. 2022; doplacení úvěru (mimořádná splátka) byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IP-12-8025461/VB/001 uzavřena dne 6. 9. 2022 mezi obcí Krčmaň (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy - Zemní kabelové vedení NN na pozemku p. č. 195 v k. ú. Krčmaň za jednorázovou náhradu 1000 Kč + DPH; záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-17895/2022-805, vklad byl proveden dne 27. 12. 2022, a to s právními účinky ke 2. 12. 2022; Faktura č. 2022031 na jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene na částku 1 210 Kč vystavená dne 31. 12. 2022 a splatností dne 14. 1. 2023 zaúčtována účetním dokladem č. 20222031 ze dne 31. 12. 2022 nebyla ke dni kontroly uhrazena; účetní doklad č. 10161 ze dne 31. 12. 2022 - přeúčtování pozemku na zvláštní analytický účet pro evidenci věcných břemen

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2022 pro poskytování a účtování cestovních náhrad v roce 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 21. 2. 2022 a 22. 8. 2022

- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 23. 2. 2022 a 24. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 1/2022 ze dne 26. 1. 2022, č. 2/2022 ze dne 16. 3. 2022, č. 3/2022 ze dne 27. 4. 2022, č. 4/2022 ze dne 22. 6. 2022, č. 5/2022 ze dne 31. 8. 2022, č. 6/2022 ze dne 19. 10. 2022, č. 7/2022 ze dne 2. 11. 2022, č. 8/2022 ze dne 14. 12. 2022 a č. 9/2022 ze dne 19. 12. 2022

ostatní

- **akce "Touristické toulky":**
 - veřejná zakázka malého rozsahu na služby zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 27. 5. 2022; Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 9. 6. 2022; Čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 15. 6. 2022; Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 15. 6. 2022; Výběr dodavatele k projektu "Touristické toulky" a podpis Smlouvy o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2022; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 23. 6. 2022;
 - Smlouva o dílo uzavřena dne 1. 7. 2022 mezi obcí Krčmaň (objednatel) a Machovský s. r. o., IČ: 28619633 (zhotovitel) na akci "Touristické toulky" za smluvní cenu 769 620 Kč bez DPH (931 240,20 Kč vč. DPH); Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele od 14. 7. 2022;
 - Faktura - daňový doklad č. FV20220353 vystavena dne 16. 8. 2022 na částku 424 855,20 Kč vč. DPH, výpis č. 22 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 31. 8. 2022, účetní doklad č. 1030 ze dne 31. 8. 2022;
 - Faktura - daňový doklad č. FV20220392 vystavena dne 5. 9. 2022 na částku 348 359 Kč vč. DPH, výpis č. 26 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 29. 9. 2022, účetní doklad č. 1037 ze dne 29. 9. 2022;
 - Faktura - daňový doklad č. FV20220427 vystavena dne 19. 9. 2022 na částku 87 120 Kč vč. DPH, výpis č. 28 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 3. 10. 2022, účetní doklad č. 1041 ze dne 3. 10. 2022;
 - Faktura - daňový doklad č. FV20220612 vystavena dne 15. 12. 2022 na částku 70 906 Kč vč. DPH, výpis č. 1 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 2. 1. 2023;
 - výdaje na akci zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 ve výši 501 255 Kč (§ 2143, pol. 6121), dále upraveny v Rozpočtovém opatření č. 7/2022 schváleném starostou obce dne 22. 9. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce od 20. 10. 2022 a v Rozpočtovém opatření č. 8/2022 schváleném starostkou obce dne 21. 10. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce od 18. 11. 2022;
 - realizace akce není v souladu se smlouvou o dílo k datu konečného přezkoumání hospodaření obce ukončena, zaúčtování do majetku obce bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

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

- 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 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 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.

Ing. Mgr. Eva Sztwioroková, starostka obce Krčmaň, prohlašuje, že poskytla 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 Krčmaň za rok 2022 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 10. 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 Krčmaň byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 10. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krčmaň obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 10. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Krčmaň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Krajský úřad Olomouckého kraje**Odbor kontroly****Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc**

SpZn.: KÚOK/64595/2022/OK/7540

Č.j.: KUOK 1716/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 2

Počet stran: 2

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁZNAM O PROJEDNÁNÍ**návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2022****IČ 00575640**

Dne 10. 2. 2023 byl zástupce obce: Ing. Mgr. Eva Sztwioroková - starostka

kontrolorem pověřeným řízením přezkoumání telefonicky seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vykonaného ve dnech 26. 10. 2022 a 9. 2. 2023.

Místo provedení konečného dílčího přezkoumání: Obecní úřad Krčmaň

Při přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2022:

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

Tento záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Mgr. Eva Sztwioroková, starostka obce Krčmaň, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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

- 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 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Konečné dílčí přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 10. 2. 2023

Tento záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 i záznamem o projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Návrh zprávy bude předán do datové schránky územního celku. Tím nejsou dotčena práva územního celku dle § 6 a 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krčmaň byl odeslán do datové schránky obce dne 10. 2. 2023.

Přebírající:

Ing. Mgr. Eva Sztwioroková

.....
starostka

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Krčmaň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly