

23. 02. 2024

UČ 182/2024/145

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/71139/2023/OK/7540

Č.j.: KUOK 2937/2024

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 2023**

**IČ 00575640**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 12. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 2. 2024.

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 2023 dne 15. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 2. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Krčmaň

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 2. 2024 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**

Při přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2023

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

### **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.

### **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2023

- **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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Krčmaň za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 27. 2. 2023 do 16. 3. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněna na internetových stránkách obce od 13. 12. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněna na internetových stránkách obce od 15. 12. 2022 do 16. 3. 2023
- Rozpočtová opatření: pověření starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření obce Krčmaň v průběhu volebního období 2022 - 2026 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 3. 2023
- 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 2024 - 2028 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2023; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2028 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 27. 11. 2023 do 14. 12. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 6. 2023; návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 6. 2023 do 29. 6. 2023

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 217 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2023 a č. 35 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 10 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023 a č. 30 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz a pokyny starostky obce Krčmaň k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 ze dne 13. 12. 2023, Jmenování inventarizační komise ze dne 13. 12. 2023, Plán inventur na rok 2023 schválený starostkou obce s platností od 13. 12. 2023 do 31. 1. 2024, Zápis o instruktáži členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 14. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 zpracovaná dne

31. 1. 2024; inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2023 – stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za rok 2023, obec přijala celkem 338 faktur v celkovém objemu 6 178 828,14 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě č. 110001 - 110338
  - Kniha odeslaných faktur: za rok 2023, obec vydala celkem 47 faktur v celkovém objemu 642 039,14 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě č. 2023001 - 2023047
  - Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2023
  - Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2322 - 2349 za období 12/2023
  - Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2262 - 2290 za období 10/2023
  - Pokladní kniha (deník): za období 10/2023
  - Pokladní kniha (deník): sestavena k 31. 12. 2023
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2023
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2023
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
  - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 odeslán do CSÚIS dne 29. 6. 2023
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2023
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2023
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

#### **zřizované organizace**

- Účetní závěrka Mateřské školy Krčmaň, příspěvkové organizace, za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 odeslán do CSÚIS dne 3. 7. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly 2. část roku 2022 ze dne 2. 2. 2023; kontrolovaný subjekt MŠ Krčmaň, p. o.; Protokol o výsledku kontroly 1. část roku 2023 ze dne 30. 11. 2023; kontrolovaný subjekt MŠ Krčmaň, p. o.

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 50 000 Kč uzavřena dne 18. 7. 2023 mezi obcí Krčmaň (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) za řešení mimořádných událostí na ČOV v Krčmani; uzavření darovací smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, usnesením č. 03/2023; výpis č. 7 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 21. 7. 2023, účetní doklad č. 725 ze dne 21. 7. 2023 (poskytnutí finančního daru na bankovní účet obdarovaného); Rozpočtové opatření č. 5/2023, schváleno starostkou obce dne 10. 7. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 8. 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 5. 2023; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 27. 7. 2023 mezi obcí Krčmaň (poskytovatel) a společností Pekárna Racek, s. r. o. (příjemce), výše dotace 50 000 Kč na úhradu výdajů nezbytných pro provoz prodejny v roce 2023;

- poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 7. 2023, usnesením č. 04/2023; výpis č. 11 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 24. 11. 2023; účetní doklad č. 1110 ze dne 24. 11. 2023 (poskytnutí dotace na bankovní účet příjemce); Vyúčtování dotace - účel dotace: úhrada výdajů nezbytných pro provoz prodejny v obci Krčmaň ze dne 12. 1. 2024, účetní doklad č. 1273 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace do nákladů obce)
- Smlouvy nájemní: Záměr pronájmu pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 16. 3. 2023 do 29. 6. 2023; Záměr pronájmu pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 3. 2023 usnesením č. 01/2023; Dohoda o užívání veřejného prostranství na dobu určitou od 1. 9. 2023 do 30. 11. 2023 uzavřena dne 17. 8. 2023 mezi obcí Krčmaň (vlastník) a DRACI co LETÍ.cz s. r. o. (uživatel) na pronájem části pozemku parc. č. 304/1 v k. ú. Krčmaň (30 m<sup>2</sup>) za účelem prodeje draků za smluvní cenu 5 Kč/m<sup>2</sup>/den; Pokladní doklad - příjmový č. 2308 ze dne 14. 11. 2023, účetní doklad č. 2308 ze dne 14. 11. 2023 (úhrada nájemného za 11/2023)
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 28. 11. 2023 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Krčmaň (kupující) na prodej pozemků parc. č. 167/1, druh pozemku zahrada, a parc. č. 166, druh pozemku zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba č. p. 35, rodinný dům vše v k. ú. Krčmaň za kupní cenu ve výši 2 700 000 Kč; odkoupení nemovitostí schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 10. 2023; výpis č. 196 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 11. 2023, účetní doklad č. 1127 ze dne 29. 11. 2023, opravný účetní doklad č. 1281 ze dne 31. 12. 2023 (odeslání kupní ceny do notářské úschovny); Rozpočtové opatření č. 10/2023, schváleno starostkou obce dne 2. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 11. 2023 (§ 6171, pol. 6121); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-15433/2023-805, vklad byl proveden dne 28. 12. 2023, a to s právními účinky k 1. 12. 2023; účetní doklad č. 1282 ze dne 28. 12. 2023 (zařazení nemovitostí do majetku obce)
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/OOL/3101/2023-OOLM uzavřena dne 17. 7. 2023 mezi Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) a obcí Krčmaň (nabyvatel) na soubor pozemků v k. ú. Krčmaň; bezúplatné nabytí pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2023 usnesením č. 03/2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9081/2023-805, vklad byl proveden dne 11. 8. 2023, a to s právními účinky k 20. 7. 2023; účetní doklad č. 1291 ze dne 1. 12. 2023 (zařazení pozemků do majetku obce)
  - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8029179/VB/001 uzavřena dne 16. 3. 2023 mezi obcí Krčmaň (povinný) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy - kabelového svodu ze stávající el. podpěry a kabelového vedení NN na pozemku parc. č. 181/1 v k. ú. Krčmaň za jednorázovou náhradu ve výši 3 400 Kč + DPH (4 114 Kč vč. DPH); záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2022, usnesením č. 09/2022; Faktura - daňový doklad č. 2023010 vystavena dne 12. 4. 2023 na částku 4 114 Kč vč. DPH, výpis č. 5 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 5. 2023, účetní doklad č. 473 ze dne 12. 5. 2023 (příjem jednorázové náhrady na bankovní účet obce); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4247/2023-805, vklad byl proveden dne 27. 4. 2023, a to s právními účinky ke 4. 4. 2023; účetní doklad č. 1270 ze dne 31. 12. 2023 - přeúčtování pozemku na zvláštní analytický účet pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem

### usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 1/2023 ze dne 15. 3. 2023, č. 2/2023 ze dne 26. 4. 2023, č. 3/2023 ze dne 28. 6. 2023, č. 4 ze dne 26. 7. 2023, č. 5 ze dne 11. 10. 2023 a č. 6 ze dne 13. 12. 2023
- Zápis č. 02/2022 z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 11. 1. 2023; Zápis č. 01/2023 z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 8. 11. 2023
- Zápis č. 2/2022 z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 18. 1. 2023; Zápis č. 1/2023 z jednání finančního výboru Zastupitelstva obce Krčmaň konaného dne 15. 11. 2023

### ostatní

- **akce "Obec Krčmaň - výměna LED svítidel VO - závěrečná etapa":**
  - na základě marketingového průzkumu trhu na akci "Obec Krčmaň - výměna LED svítidel VO - závěrečná etapa" byl zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2023, usnesením č. 04/2024 na základě nejnižší nabídkové ceny vybrán zhotovitel Jiří Hofmeister, IČ: 46562931;
  - Smlouva o dílo uzavřena dne 27. 7. 2023 mezi obcí Krčmaň (objednatel) a Jiří Hofmeister (zhotovitel) za smluvní cenu 391 294,50 Kč bez DPH (473 466,35 Kč vč. DPH);
  - Faktura - Daňový doklad č. 231169 vystavena dne 2. 10. 2023 na částku 473 466,35 Kč vč. DPH, výpis č. 10 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 18. 10. 2023, účetní doklad č. 977 ze dne 18. 10. 2023 (úhrada faktury);
  - Předávací protokol dodávek, provedených prací a služeb ze dne 2. 10. 2023; účetní doklad č. 1018 ze dne 31. 10. 2023 (zařazení do majetku obce);
  - výdaje na akci součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023;
  - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02356/OSR/DSM uzavřena dne 3. 8. 2023 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Krčmaň (příjemce), výše dotace 300 000 Kč na akci "Obec Krčmaň - výměna LED svítidel VO - závěrečná etapa"; přijetí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2023, usnesením č. 03/2023; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 10. 8. 2023; výpis č. 8 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 8. 2023, účetní doklad č. 785 ze dne 10. 8. 2023 (příjem dotace na bankovní účet obce);
  - Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2023 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci, Doručeníka datové zprávy ze dne 31. 12. 2023; výpis č. 217 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2023, účetní doklad č. 1245 ze dne 31. 12. 2023 (vratka částí dotace); účetní doklad č. 1302 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace).

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 směnno smlouvu a 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.

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 2023

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 Krčmaň za rok 2023 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 2. 2024

## 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 21. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krčmaň byl doručen do datové schránky obce dne 22. 2. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Krčmaň

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly