

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

SpZn.: KÚOK/63959/2023/OK/7331
Č.j.: KÚOK 3941/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 21
Počet stran: 21
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabová za rok 2023

IČ 00636061

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 8. 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 Hrabová za rok 2023 dne 8. 8. 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 Hrabová

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 2. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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: Mgr. Ilona Šimarová - starostka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabová za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky spočívající:**

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- V obci, kde se rada obce nevolí, neprováděla starostka obce rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**

Nedostatky, spočívající nesprávnosti vedení účetnictví:

- Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy.

Přijaté opatření: k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 7. 2. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Územní celek nezveřejnil s návrhem rozpočtu obce na rok 2023 informace o schváleném rozpočtu za předcházející rok, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Přijaté opatření: k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 7. 2. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

Přijaté opatření: k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 7. 2. 2023 – viz část B. písm. b) této zprávy.

- Projednání závěrečného účtu obce za rok 2022 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Přijaté opatření: k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 7. 2. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Přijaté opatření: k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 7. 2. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem.

Přijaté opatření: k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném

přezkoumání hospodaření vykonaném dne 7. 2. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Nesplněním zákonem stanovené povinnosti při uveřejňování na profilu zadavatele se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek dle ustanovení § 269 odst. 2 a 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to do výše 1 000 000 Kč.

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	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,50 %

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 Hrabová 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 Hrabová za rok 2023

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Kontrolou rozpočtového opatření č. 12/2023, které schválila starostka obce dne 31. 12. 2023, byla mj. v části Příjmy: 1/ navýšena položka 1122 (příjem daně z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec) o částku 808 450 Kč, 2/ snížena položka 2449 (Ostatní splátky půjčených prostředků od rozpočtů územní úrovně) o částku 473 509 Kč; v části Financování. 1/ položka 8115 (změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech) změněna o + (plus) 3 723 095,70 Kč, 2/ položka 8117 (aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy) změněna o - (mínus) 1 000 000 Kč a 3/ položka 8118 (aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje) změněna o - (mínus) 2 000 000 Kč.

Starostka obce nedodržela při schvalování rozpočtového opatření č.12/2023 pravomoc stanovenou zastupitelstvem obce na zasedání dne 23. 11. 2023, podle kterého má starostka obce pravomoc přesunout peněžní prostředky mezi položkami v rámci paragrafu rozpočtu ve výši 150 000 Kč.

Porušeno ustanoví § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Podle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak (§ 102 odst. 4).

Nedodrženo usnesení zastupitelstva obce ze dne 23. 11. 2023 č. Z 14/192 - Pravomoc provádět rozpočtová opatření (dle zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 23. 11. 2023: "pravomoc starostky přesunu peněžních prostředků mezi položkami v rámci paragrafu rozpočtu ve výši 150.000,- Kč.")

Doloženo: Rozpočtové opatření č. 12/2023 a Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 23. 11. 2023

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hrabová za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrabová bylo zjištěno:

1. Kontrolou výkazu Rozvaha za období 7/2023 ve vazbě na údaje uvedené ve schválené účetní závěrce obce sestavené k datu 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že nebyla zajištěna bilanční kontinuita Rozvahy mezi účetními obdobími 2022 a 2023. Počáteční stav k 1. 1. 2023 vykázaný v Rozvaze sestavené za období 1/2023 nenavazoval na konečný zůstatek stavu k 31. 12. 2022, např. u rozvahových účtů SU 231 - Základní běžný účet (rozdíl ve výši 4 788 Kč), SU 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (rozdíl ve výši 272 000 Kč), SU 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (rozdíl ve výši 60 000 Kč) a účtu SU 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (rozdíl ve výši 41 400 Kč).

Nedodržením bilanční kontinuity mezi účetními obdobími vznikl rozdíl mezi Aktiva celkem a Pasiva celkem ve výši 1 314 037,30 Kč. Bylo zjištěno, že o tuto částku nesouhlasí přeúčtování schváleného hospodářského výsledku územního celku za rok

2022 účtovaného z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení k datu 30. 6. 2023 účetním dokladem č. U-2300085.

Porušeno ustanovení § 19 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že účetní jednotky sestavují rozvahu tak, aby počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů, jimiž se bezprostředně předcházející účetní období uzavřelo.

Doloženo: Rozvaha za období 7/2023, Rozvaha za období 12/2022 (odeslaná do CSÚIS), účetní doklad č. U-2300085 ze dne 30. 6. 2023

Přijaté opatření obce:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 19 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že účetní jednotky sestavují rozvahu tak, aby počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů, jimiž se bezprostředně předcházející účetní období uzavřelo.

Osoba odpovědná za účetnictví obce opravila počáteční stavy vykázané v účetní sestavě Rozvaha, tak aby navazovaly na konečné zůstatky stavů k 31. 12. 2022. Účetní sestava Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 vykazovala správné počáteční stavy, které odpovídaly stavu k 31. 12. 2022.

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 vykonaném dne 7. 2. 2023 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti. Sestavení účetního výkazu Rozvaha k 31. 12. 2023 se správnými počátečními stavy lze posoudit jako splnění nápravného opatření.

2. Kontrolou předložených bankovních výpisů k běžným účtům vedeným u Komerční banky, a. s. a České národní banky k 31. 7. 2023 bylo zjištěno, že: 1/ pohyb (připsáno) na běžném účtu Komerční banky (SU 236 AU 0045) ve výši 2,92 Kč (připsaný úrok) nebyl k 31. 7. 2023 zaúčtován a 2/ pohyb (odepsáno) na běžném účtu Komerční banky (SU 231 AU 0042) ve výši 60 Kč (poplatek) nebyl k 31. 7. 2023 zaúčtován.

Konečný zůstatek peněžních prostředků vykázaných v Rozvaze na účtech: SU 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a SU 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků neodpovídá skutečnosti z důvodu nezaúčtování všech pohybů na běžných účtech k 31. 7. 2023 a z důvodu nesprávného zavedení počátečních stavů k 1. 1. 2023 na účtech SU 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (viz bod 1.2 tohoto zápisu).

§ 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen "standardy"). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím

zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Nedodržení Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3., kde se stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu, platbě závazku nebo dluhu, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy nebo závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Doloženo: výpis č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období od 1. 7. 2023 do 31. 7. 2023 (SU 231 AU 0042), výpis č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 7. 2023 (SU 236 AU 0045), Hlavní kniha sestavená k 7/2023

Přijatá opatření obce:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3., kde se stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu, platbě závazku nebo dluhu, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy nebo závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Osoba odpovědná za účetnictví obce zaúčtovala účetním dokladem: fond 23-814-00008 ze dne 31. 8. 2023 připsaný úrok ve výši 2,92 Kč na účet Komerční banky (SU 236 AU 0045) a účetním dokladem: KB2-2300012 ze dne 31. 12. 2023 bankovní poplatky ve výši 60 Kč na účet Komerční banky (SU 231 AU 0042).

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 vykonaném dne 7. 2. 2023 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti. Doučtování účetních případů účetními doklady (fond 23-814-00008 ze dne 31. 8. 2023 a KB2-2300012 ze dne 31. 12. 2023) a odsouhlasení zůstatků účtů SU 231 a SU 236 vykázaných v Rozvaze k 31. 12. 2023 na bankovní výpisy lze posoudit jako splnění nápravného opatření.

3. Obec Hrabová dne 28. 4. 2023 uzavřela Smlouvu o dílo se společností EMONTAS s.r.o., IČ 25883551 na akci "VO Hrabová - zvýšení bezpečnosti na silnici II/315" s celkovou cenou díla 820 000 Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření, ale až 23. 8. 2023.

Účetní jednotka k datu dílčího přezkoumání uzavřela 4 smlouvy o dílo a 1 dodatek ke smlouvě o dílo, které podléhaly uveřejnění na profilu zadavatele. K datu dílčího přezkoumání hospodaření (23. 8. 2023) byla v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, uveřejněna pouze 1 smlouva o dílo a dodatek č. 1.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro a) smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, b) smlouvu, na veřejnou zakázku, u které veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 29 písm. a) až c) a písm. l) bod 2, § 30 písm. d) nebo § 191 odst. 2 písm. e), c) pro zadavatele, který je zpravodajskou službou podle jiného právního předpisu, nebo d) smlouvu uveřejněnou podle jiného právního předpisu.

Uvedené kontrolní zjištění má charakter přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle tohoto zákona tím, že neuveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1. Za tento přestupek lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

Zákonem č. 166/2023 Sb. nebylo ustanovení § 269 zákona č. 134/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů, novelizováno.

Doloženo: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/profil/obec-hrabova>

Přijaté opatření obce:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků.

Starostka obce uzavřela se spol. KARETA s.r.o. dne 12. 9. 2023 Dodatek č. 1, který byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 13. 9. 2023 a dne 26. 9. 2023 Dodatek č. 2, který byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 2. 10. 2023.

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 vykonaném dne 7. 2. 2023 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti. Uveřejnění Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 uzavřených se společností KARETA s.r.o. na profilu zadavatele v souladu se zákonem lze posoudit jako splnění nápravného opatření.

4. Obec Hrabová zveřejnila návrh rozpočtu obce na rok 2023 na úřední desce obce (do 8. 2. 2023 do 15. 8. 2023) a na elektronické úřední desce obce (od 8. 2. 2023), který obsahoval pouze informace o návrhu rozpočtu - závazné ukazatele, rok 2023. Zveřejněné návrhy rozpočtu obce na rok 2023 neobsahovaly informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok 2022 a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2022. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2023 na zasedání konaném dne 23. 2. 2023.

Porušeno ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Doloženo: Návrh rozpočtu obce - závazné ukazatele, rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce od 8. 2. 2023 do 15. 8. 2023

Přijatá opatření obce:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření, které dodržela při zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2024, spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 7. 2. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Obec zveřejnila na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 28. 11. 2023 do 15. 12. 2023 návrh rozpočtu obce na rok 2024, který obsahoval informace o schváleném rozpočtu obce na rok 2023, o upraveném rozpočtu obce na rok 2023, o skutečnosti - rok 2023, návrh rozpočtu obce na rok 2024.

Přijatá nápravná opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti. Zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2024 v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, lze posoudit jako splnění nápravného opatření.

5. Podle předloženého Zápisu z 8. zasedání Zastupitelstva obce Hrabová konaného 25. 5. 2023 bylo zjištěno, že místostarosta obce odprezentoval konečné výsledky hospodaření obce v hlavní i vedlejší činnosti za rok 2022, analyzoval stěžejní položky a ukazatele účetních výkazů, návrh Závěrečného účtu obce, informoval o plnění rozpočtu a nejvýznamnějších položkách jak na straně rozpočtových příjmů, tak výdajů. Dále referoval o výsledku finanční kontroly provedené krajským úřadem OK a závěry Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Následně doporučil zastupitelstvu přijmout výrok o schválení účetní závěrky.

Kontrolou bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce projednání závěrečného účtu neuzavřelo vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

územních rozpočtů, ve znění pozdějších prepisů.

Dále bylo zjištěno, že předložený Závěrečný účet obce za rok 2022 neobsahoval všechny náležitosti v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších prepisů. Součástí Závěrečného účtu obce rok 2022 nebyly například: 1/ údaje o tvorbě a použití peněžních fondů obce (sociálního fondu obce, fondu obnovy a vodovodu a kanalizace), 2/ údaje o výsledku hospodaření zřízené právnické osoby (Základní školy a Mateřské školy Hrabová, p. o.), 3/ výsledek hospodaření z hospodářské činnosti obce.

Porušeno ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších prepisů, kde se stanoví, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Doloženo: Zápis č. 8 ze zasedání ZO ze dne 25. 5. 2022, Závěrečný účet obce za rok 2022

Přijatá opatření obce:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších prepisů tak aby součástí Závěrečného účtu obce byly všechny náležitosti (informace o tvorbě a použití peněžních fondů obce (sociálního fondu obce, fondu obnovy a vodovodu a kanalizace), údaje o výsledku hospodaření Základní školy a Mateřské školy Hrabová, p. o. a výsledek hospodaření z hospodářské činnosti obce - provozování pěstitelské pálenice, a ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších prepisů, kde se stanoví, že projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Obec doplnila do Závěrečného účtu obce za rok 2022 informace o peněžních fondech, o výsledku hospodaření ZŠ a MŠ Hrabová za rok 2022 a o provozování pěstitelské pálenice jako hospodářské činnosti obce. Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 31. 8. 2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022.

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 7. 2. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Kontrola plnění přijatého opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024.

6. Podle mzdového listu L. J. za období 1 - 2/2023 měla být vyplacena L. J. odměna za práci konanou dle Dohody o pracovní činnosti ze dne 29. 12. 2022 (na řízení provozu pěstitelské pálenice - Lihovaru Hrabová od 1. 1. 2023 do 20. 2. 2023) za měsíc leden 2023 ve výši 7 253 Kč. Kontrolou skutečně vyplacené odměny

z běžného účtu Komerční banky (SU 241) č. 23 ze dne 15. 2. 2023 bylo zjištěno, že odměna byla vyplacena ve výši 7 698 Kč, tedy vyšší o 445 Kč.

Nedodrženo ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, tím, že nebyla řádně provedena řídicí kontrola po vzniku závazku - před odesláním odměny dle dohody o pracovní činnosti z bankovního účtu obce.

Nedodrženo ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří a) správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy, b) soulad výše závazku s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem. Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných výdajů opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o závazku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu k zajištění platby. Schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří a) soulad podpisu příkazce operace v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru, b) soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli, c) podle označení na pokynu, zda se jedná o operaci s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem, d) soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s limitovaným příslibem pro určené a stanovené období, e) jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy, souvisejících účetních rizik, které se mohou vyskytnout zejména v souvislosti se zapojením cizích zdrojů, zálohami, hospodařením s fondy a přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

Doloženo: Mzdový list L. J., bankovní výpis KB č. 23

Přijatá opatření obce:

Obec provedla výpočet přeplatku ve výši 445 Kč, který byl na účet obce vedený u Komerční banky (hospodářská činnost, SU 241) vrácen dne 5. 10. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 23-812-00100 ze dne 5. 10. 2023. Obec dále přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a to řádným prováděním řídicí kontroly po vzniku závazku - před odesláním odměn, mezd z bankovního účtu obce.

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 7. 2. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Obec obdržela na účet vedený u Komerční banky (hospodářská činnost, SU 241) přeplatek ve výši 445 a účetním dokladem č. 23-812-00100 ze dne 5. 10. 2023 zaúčtovala snížení mzdových nákladů ve výši 445 Kč.

Přijatá nápravná opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti. Přijetí vratky přeplatku na účet obce lze posoudit jako splnění nápravného opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2022 - 2024 zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 4. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2025 - 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 15. 12. 2023; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2025 - 2028 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 28. 11. 2023 do 15. 12. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce od 1. 1. 2023 (do doby schválení rozpočtu obce na rok 2023) schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, zveřejněna na elektronické úřední desce obce od 21. 12. 2022 do 1. 3. 2023
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce od 8. 2. 2023 do 15. 8. 2023, na elektronické úřední desce obce od 8. 2. 2023 dosud (archiv elektronické úřední desky za rok 2023)
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2023, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 1. 3. 2023
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na úřední desce obce a na elektronické úřední desce obce od 28. 11. 2023 do 15. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 15. 12. 2023
- Rozpočtové opatření: č. 12/2023 schválené starostkou obce dne 31. 12. 2023, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 4. 1. 2024
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce od 8. 5. 2023 do 10. 7. 2023 a na elektronické úřední desce obce od 8. 5. 2023 dosud

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: k úvěrovým účtům u Komerční banky, a. s., (SU 451 AU 0277, Komunikace) a (SU 451 AU 0244, Úvěr KODUS) z 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. (SU 236 AU 0045, AU 0046 - Fond obnovy VaK a Sociální) k 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžný účet fondu ÚSC k datu 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: Komerční banky, a. s. č. 30 ze dne 17. 2. 2023 včetně dokladu o zaúčtování: KB1-2300030 ze dne 17. 2. 2023 - úhrada finančního daru dle Darovací smlouvy na finanční částku ve výši 12 000 Kč na Podporu venkovské prodejny v Hrabové (na úhradu energií, tepla apod.) uzavřené mezi obcí Hrabová (dárce) a JEDNOTOU, spotřební družstvo Zábřeh (obdarovaný) dne 30. 11. 2022
- Bankovní výpisy: k účtům vedeným u Komerční banky, a. s., (SU 231 AU 0040), (SU 231 AU 0042) u České národní banky (SU 231 AU 0044) a spořicí účtům vedeným u ČSOB, a. s. - kontrola zůstatku účtu SU 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 12. 2023

- Bankovní výpis: č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 7. 2023 (SU 236 AU 0045) - ověření zůstatku účtu SU 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 7. 2023
- Bankovní výpisy: č. 133 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 7. 2023 (SU 231 AU 0040), č. 7 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období od 1. 7. 2023 do 31. 7. 2023 (SU 231 AU 0042) a č. 28 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2023 (SU 231 AU 0044) - ověření zůstatku účtu SU 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2023
- Bankovní výpisy: ke 3 termínovaným účtům (SU 244 AU 0039, 0040, 0041) k datu 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu SU 244 - Termínované vklady krátkodobé k datu 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 87 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 7. 2023 (SU 241 AU 0100) - ověření zůstatku účtu SU 241 - Běžný účet (hospodářská činnost) ke dni 31. 7. 2023
- Bankovní výpis: k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. (SU 241 AU 0100 - hospodářská činnost obce) a ke spořicímu účtu vedenému u ČSOB, a. s. k datu 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu SU 241 - Běžný účet k datu 31. 12. 2023
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřena mezi obcí Hrabová a L. Č. (referent obecního hospodářství) dne 30. 8. 2023 včetně Dodatku ze dne 1. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 7/2023
- Hlavní kniha: analytická podle (SU, AU) za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 včetně prezenční listiny školení inventarizačních komisí k 31. 12. 2023 ze dne 14. 12. 2023; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2023; Inventurní soupisy stavu účtů obce (rozvahových a podrozvahových) k 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 487 faktur v celkovém objemu 12 684 286,77 Kč, č. faktur DF-2300001 - DF-2300487 a pro středisko hospodářské činnosti 80 faktur v celkovém objemu 751 087,19 Kč, č. faktur DFHC-2300001 - DFHC-2300080
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 13 faktur v celkovém objemu 294 587,85 Kč, č. faktur VF-2300001 - VF-2300013
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 7/2023
- Pokladní kniha (deník): hlavní pokladny "Pokladna obec" za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu SU 261 AU 0399 k datu 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): pokladny hospodářské činnosti "Pokladna lihovar" za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu SU 261 AU 0100 k datu 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): hlavní pokladny "Pokladna obec" za období od 1. 7. 2023 do 31. 7. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu SU 261 AU 0399 k datu 31. 7. 2023
- Pokladní kniha (deník): pokladny hospodářské činnosti "Pokladna lihovar" za období od 1. 7. 2023 do 31. 7. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu SU 261 AU 0100 k datu 31. 7. 2023

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Účetní doklad: č. U-2300085 ze dne 30. 6. 2023 - přeúčtování schváleného hospodářského výsledku za rok 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená k datu 31. 7. 2023
- Účetnictví ostatní: Sestava: Účetní odpisy podle SU a AU za období 1/2023 - 12/2023; Časové rozlišení transferů podle SU a AU za období 1/2023 - 12/2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022; Účetní doklad č. U-2300085 ze dne 30. 6. 2023 (přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 4 496 581,15 Kč - chybná výše - viz popis chyby)
- Účetnictví ostatní: Opis deníku účtu SU 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a účtu SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery za období 1 - 12/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 12. 2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Hrabová, p. o. za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Hrabová, p. o. za rok 2022 ze dne 27. 4. 2023
- Převod výsledku hospodaření Základní školy a Mateřské školy Hrabová, p. o. za rok 2022 ve výši 36 007,40 Kč tvořeného hospodářským výsledkem z hlavní činnosti do rezervního fondu účetní jednotky - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023

smlouvy a dohody

- Dohoda o pracovní činnosti: uzavřena mezi obcí Hrabová a Ing. J. L. dne 29. 12. 2022, na řízení provozu pěstitelské pálenice - Lihovaru Hrabová od 1. 1. 2023 do 20. 2. 2023; schválena zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022; Mzdový list L. J. - Dohoda o pracovní činnosti od 1. 1. 2023 do 20. 2. 2023; bankovní výpis Komerční banky, a. s. (SU 241) č. 23; Bankovní výpis Komerční banky č. 100 ze dne 5. 10. 2023 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním, tr. č. 1) doklad: 23-812-00100 ze dne 5. 10. 2023 (vratka na účet obce ve výši 445 Kč)
- Dohoda o provedení práce: uzavřena na zpracování účetnictví obce a správu obecního rozpočtu dne 9. 11. 2023; Plná moc - zplnomocnění k právním úkonům ve zřízeném internetovém bankovníctví uzavřena dne 30. 11. 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace (ve výši 38 650 Kč na zajištění provozních záležitostí, zabezpečení akcí pořádaných žadatelem ve smyslu dotačního programu obce Hrabová, nákupu a pronájmu materiálu či zařízení, které pořádání veřejných akcí vyžaduje) uzavřena dne 19. 7. 2023 mezi obcí Hrabová (poskytovatel) a SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Hrabová, pobočný spolek; zastupitelstvo rozhodlo o výši dotací z Dotačního programu obce na zasedání konaném dne 29. 6. 2023; účetní doklad č. 23-009-00116 ze dne 1. 9. 2023 (předpis dotace); Bankovní výpis Komerční banky č. 153 ze dne

4. 9. 2023 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním, tr. č. 5), doklad: KB1-2300153 ze dne 4. 9. 2023 (odeslání dotace z rozpočtu obce); Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu obce Hrabová provedené SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Hrabová dne 20. 10. 2023 (OÚ přijala dne 23. 10. 2023); účetní doklad č. U-2300157 ze dne 15. 12. 2023 (vyúčtování dotací spolkům, SU 572); Protokol o kontrole čerpání dotace ze dne 14. 12. 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02148/OKH/DSM uzavřená dne 10. 7. 2023 s Olomouckým krajem, IČ 60609460 (obec jako "příjemce") z "Programu na podporu JSDH 2023" k neinvestiční účelové dotaci ve výši 13 000 Kč za účelem na pořízení ochranných prostředků pro hasiče (pouze na pořízení ochranných prostředků pro hasiče); Usnesení Zastupitelstva obce Hrabová ze dne 29. 6. 2023 - schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ze dne 19. 7. 2023 (pol. 4122, ÚZ 00415); Navedení příjmu do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 31. 7. 2023; Přijetí dotace - účetní doklad č. KB1-2300125 ze dne 18. 7. 2023 včetně výpisu č. 125 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 18. 7. 2023; Výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 5512 pol. 5137); Finanční vyúčtování dotace na akci: Pořízení, technické zhodnocení a oprava požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti pro JSDH Hrabová, ze dne 23. 10. 2023 (odeslána DS dne 23. 10. 2023); Faktura došlá ev. č. DF-2300325 ze dne 20. 9. 2023 včetně zaúčtování (od spol. VYZA Professional s.r.o. za zásahové přílby, 3 ks za celkovou cenu 21 961 Kč s DPH); Bankovní výpis Komerční banky č. 165 ze dne 25. 9. 2023 včetně dokladu: KB1-2300165 ze dne 25. 9. 2023 (úhrada faktury došlé ev. č. DF-2300325); Faktura došlá ev. č. DF-2300336 ze dne 3. 10. 2023 včetně zaúčtování (od spol. PROBO-NB s.r.o. za rukavice (2 páry), přílbu (4 ks) za celkovou cenu 19 470 Kč s DPH); Bankovní výpis Komerční banky č. 175 ze dne 6. 10. 2023 včetně dokladu: KB1-2300175 ze dne 6. 10. 2023 (úhrada faktury došlé ev. č. DF-2300336); účetní doklad č. U-2300161 ze dne 31. 12. 2023 (oprava dokladu č. DF-2300336); účetní doklad č. U-2300197 ze dne 1. 12. 2023 (vyúčtování dotace, SU 672)
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřena dne 2. 6. 2023 mezi obcí Hrabová (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) za účelem provozování stánkového prodeje a pohostinství na dobu určitou, a to do 30. 9. 2023; Záměr pronájmu zveřejněn v termínu od 31. 3. 2023 do 16. 4. 2023; uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 25. 5. 2023; příjmový pokladní doklad č. POO-2300383 ze dne 28. 8. 2023 včetně zaúčtování (příjem za pronájem kiosku, úhrada el. energie, vodné a stočné v celkové výši 3 912 Kč)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva bez doplatku ze dne 5. 4. 2023 uzavřená mezi obcí Hrabová (1. směňující) a fyzickými osobami (2. směňující) na směnu pozemku p. č. 1142/2 o celkové výměře 100 m² (za obec) za pozemek p. č. 774/7 o celkové výměře 100 m² v k. ú. Hrabová u Dubicka; záměr směny pozemku zveřejněn v termínu od 21. 9. 2022 do 7. 10. 2022; uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2373/2023-809 ze dne 4. 5. 2023 s právními účinky ke dni 11. 4. 2023, vyřazení a zařazení pozemků do a z majetku obce zaúčtován dokladem č. 2300147 ze dne 11. 4. 2023
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 5. 4. 2023 uzavřená mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Hrabová (kupující) na nákup pozemků p. č. 115/3 o celkové výměře 47 m² a p. č. 115/4 o celkové výměře 10 m² v k. ú. Hrabová u Dubicka; uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2373/2023-809 ze dne 4. 5. 2023 s právními účinky ke dni

11. 4. 2023, předpis prodeje a zařazení pozemků do majetku obce zaúčtován dokladem č. 23-009-00104 ze dne 11. 4. 2023; úhrada - bankovní výpis Komerční banky č. 77 ze dne 3. 5. 2023 včetně účetního dokladu č. KB1-2300077 ze dne 3. 5. 2023; Inventurní karty majetku: 1/ zahrada (inventurní číslo 043-00665200701, p.č. 115/4) a 2/ ostatní plocha (inventurní číslo 043-00415100001, p.č. 115/3)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99023625353 ve výši 12 300 000 Kč (na spolufinancování projektu KoDuS - podpora bydlení - výstavba Komunitního domu seniorů v Hrabové, 12 b. j.) uzavřena mezi Komerční bankou, a. s. a obcí Hrabová dne 20. 8. 2019 (splatnost do 31. 12. 2030); úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, pravidelná měsíční splátka ve výši 100 820 Kč za měsíc červenec uhrazena 31. 7. 2023 - účetní doklad č. KODUS23-016-7 ze dne 31. 7. 2023; pravidelné měsíční splátky ve výši 100 820 Kč; doložen opis účetních dat účtu (SU 451 AU 0224) za období 1 - 12/2023
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o investičním úvěru č. 99025850577 ve výši 2 000 000 Kč (na Rekonstrukci hasičské zbrojnice a klubovny v Hrabové) uzavřena mezi Komerční bankou, a. s. a obcí Hrabová dne 2. 7. 2020 (splatnost do 30. 6. 2026); úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, pravidelná měsíční splátka ve výši 30 310 Kč za měsíc červenec uhrazena 31. 7. 2023 - účetní doklad č. KODUS23-017-7 ze dne 31. 7. 2023; doložen opis účetních dat účtu (SU 451 AU 227) za období 1 - 12/2023
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o investičním úvěru č. 99026325283 ve výši 1 500 000 Kč (na Rozšíření komunikace v Záhumení - I. etapa) uzavřena mezi Komerční bankou, a. s. a obcí Hrabová dne 2. 7. 2020 (splatnost do 30. 6. 2026); úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, pravidelná měsíční splátka ve výši 21 740 Kč za měsíc březen uhrazena 31. 3. 2023 - účetní doklad č. komunikace23-3 ze dne 31. 3. 2023, bankovní výpis č. 3 k úvěrovému účtu u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 3. 2023 (SU 451 AU 0277, Komunikace); zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2023 schválilo doplacení úvěru mimořádnou splátkou k 31. 5. 2023, navýšení položky 8124 - rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené dne 26. 7. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31. 7. 2023, mimořádná splátka ve výši 826 060 Kč uhrazena 31. 5. 2023 - účetní doklad č. komunikace23-5 ze dne 31. 5. 2023, bankovní výpis č. 5 k úvěrovému účtu u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 5. 2023 (SU 451 AU 0277, Komunikace), úvěr splacen řádně a včas
 - Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o investičním úvěru č. 99026325365 ve výši 1 000 000 Kč (na Sběrný dvůr Hrabová) uzavřena mezi Komerční bankou, a. s. a obcí Hrabová dne 2. 7. 2020 (splatnost do 30. 6. 2026); úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, pravidelná měsíční splátka ve výši 14 500 Kč za měsíc únor uhrazena 28. 2. 2023 - účetní doklad č. dvur23-019-00002 ze dne 28. 2. 2023, bankovní výpis č. 2 k úvěrovému účtu u Komerční banky, a. s. ze dne 28. 2. 2023 (SU 451 AU 0287, Sběrný dvůr); zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2023 schválilo doplacení úvěru mimořádnou splátkou k 31. 5. 2023, navýšení položky 8124 - rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené dne 26. 7. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31. 7. 2023, mimořádná splátka ve výši 550 500 Kč uhrazena 31. 5. 2023 - účetní doklad č. dvur23-019-00005 ze dne 31. 5. 2023, bankovní výpis č. 5 k úvěrovému účtu u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 5. 2023 (SU 451 AU 0287, Sběrný dvůr), úvěr splacen řádně a včas
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8030429/VB/001 Hrabová Č. PARC. 16/1 NNK uzavřena dne 6. 9. 2023 mezi obcí Hrabová (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. zastoupená na základě pověření spol. EMONTAS s.r.o. (oprávněná), smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6360/2023-809 ze dne 10. 10. 2023, s právními účinky vkladu k 18. 9. 2023; Faktura

vydaná VF-2300018 ze dne 5. 10. 2023 včetně zaúčtování předpisu faktury vydané; Bankovní výpis Komerční banky č. 196 ze dne 6. 11. 2023 včetně Opisu bankovního výpisu s rozúčtováním (tr. č. 1) doklad: KB1-2300196 ze dne 6. 11. 2023 (přijetí náhrady za zřízení věcného břemene)

- Smlouvy ostatní: Smlouva o termínovaném účtu uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 29. 5. 2023, Dodatek ke smlouvě; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2023, úprava rozpočtu v souvislosti s převodem finančních prostředků na termínovaný účet (položka 8118) - rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené dne 26. 7. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31. 7. 2023; první převod finančních prostředků na termínovaný účet - účetní doklad č. 23-816-00001 ze dne 29. 5. 2023, výpis č. 1 k termínovanému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 5. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Podpisové vzory ze dne 23. 10. 2023 a Podpisový vzor ze dne 1. 12. 2023
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2023 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2023, s účinností od 30. 4. 2023
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice 01/2023 Sociální fond, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2023
- Zápisy ze zasedání finančního výboru č. 4/2023 - 7/2023
- Zápisy ze zasedání kontrolního výboru č. 1/2023 - 5/2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 26. 1. 2023, 23. 2. 2023, 23. 3. 2023, 27. 4. 2023, 25. 5. 2023, 29. 6. 2023 a 26. 7. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 31. 8. 2023, 21. 9. 2023, 19. 10. 2023, 23. 11. 2023 a 14. 12. 2023 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice 03/2023 Sociální fond obce Hrabová, schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023; Směrnice ke stravování a stravovacím službám č. 4/2023 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023; Rozpočet sociálního fondu obce na rok 2024 (součástí rozpočtu obce na rok 2024 schváleného zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023)

ostatní

- akce: " VO Hrabová - zvýšení bezpečnosti na silnici II/315 ":
 - zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 2. 2023 schválilo vyhlášení veřejné zakázky na realizaci veřejného osvětlení, v rámci zvýšení bezpečnosti na silnici II/315; Poptávka o cenovou nabídku na realizaci díla zaslána elektronicky dne 20. 3. 2023 4 společnostem; Protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 4. 2023; Rozhodnutí o výběru dodavatele schválen na jednání zastupitelstva obce dne 27. 4. 2023; Smlouva o dílo č. 015/23 uzavřena se společností EMONTAS s.r.o., IČ 25883551 dne 28. 4. 2023; Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 8. 2023;
 - výdaj § 3631 pol. 6121 rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (+ 460 000 Kč), který byl navýšen 1/ rozpočtovým opatřením č. 1/2023 (+ 540 000 Kč), které schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 4. 2023 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 4. 5. 2023 a 2/ rozpočtovým opatřením

č. 4/2023 (+ 290 000 Kč), které schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 8. 2023 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 1. 9. 2023;

- Předpis závazku - přijatá faktura č. 31000262 ze dne 3. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. DF-2300246 ze dne 4. 8. 2023; Bankovní výpis Komerční banky č. 152 ze dne 1. 9. 2023 včetně Opisu bankovního výpisu z rozúčtováním (tr. č. 7) doklad č. KB1-2300152 ze dne 1. 9. 2023 (úhrada faktury došlé č. DF-2300246);
- účetní doklad U-2300189 ze dne 1. 12. 2023 (zařazení VO zvýšení bezpečnosti na komunikaci); Inventurní karta majetku: Veřejné osvětlení - zvýšení bezpečnosti na komunikaci (inventurní číslo 3076), datum zařazení 1. 12. 2023;
- skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 9. 2023.

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

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

Mgr. Ilona Šimarová, starostka obce Hrabová, 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	C
§ 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	C
§ 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	C
§ 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 Hrabová za rok 2023 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 2. 2024

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávacímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrabová 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 Hrabová byl doručen do datové schránky obce dne 21. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hrabová

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly