

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

SpZn.: KÚOK/63730/2023/OK/7326
Č.j.: KUOK 1623/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10
Počet stran: 10
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šišma za rok 2023
IČ 00636614

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 4. 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 Šišma za rok 2023 dne 15. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Šišma

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 4. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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: Marek Krystek - starosta
Tereza Zlámalová, DiS. - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Šišma 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	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,48 %
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 Šišma k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 24. 11. 2023 do 14. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 19. 10. 2022 schválilo neomezený limit pro provádění rozpočtových opatření, prováděných starostou obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 14. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 13. 12. 2022, Návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 14. 11. 2022 do 14. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023 - 2025 zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 14. 11. 2022 do 14. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2023 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce od 13. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024 - 2026 zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 24. 11. 2023 do 14. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce od 14. 12. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023 bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na pevné úřední desce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 6. 6. 2023 do 28. 6. 2023, schválený závěrečný účet obce za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 28. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 8/2023 k účtu vedenému u Banky Creditas, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023, č. 008 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023, č. 17 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 4012 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 12/2023 k účtu vedenému u Banky Creditas, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 25 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023, č. 5/2023 ke spořicímu účtu vedenému u Banky Creditas, a. s. za období

1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: bilanční výpis z účtu Banky Creditas, a. s. k 31. 12. 2023 - termínovaný vklad - ověření zůstatků účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 31. 12. 2023
 - Bankovní výpis: Náhled do internetového bankovníctví Banky Creditas, a. s. na účet termínovaného vkladu - ověření zůstatků účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 31. 8. 2023
 - Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách uzavřená s účetní obce dne 20. 8. 2019
 - Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2023
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice k inventarizaci č. 1/2020 ze dne 30. 7. 2020, Plán inventur na rok 2023 ze dne 27. 12. 2023 včetně složení inventarizační komise, Prezenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 27. 12. 2023, Inventarizační zpráva o provedené fyzické a dokladové inventuře majetku obce Šišma k 31. 12. 2023 včetně Přílohy č. 1 - seznam identifikátorů a Přílohy č. 2 - seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů ze dne 25. 1. 2024, Inventurní soupisy účtů včetně příloh - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za 12/2023 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
 - Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2023, č. 2001 - 2163, v roce 2023 územní celek přijal 163 faktur v celkové hodnotě 2 487 601,43 Kč
 - Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2023, č. 3001 - 3031, v roce 2023 územní celek vystavil 31 faktur v celkové hodnotě 556 026,17 Kč
 - Odměňování členů zastupitelstva: za měsíc leden - srpen 2023, předložena rekapitulace mezd
 - Pokladní doklady: č. 1168 - 1186 za období srpen 2023 včetně zaúčtování
 - Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2023
 - Pokladní kniha (deník): za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 8. 2023
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2023
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023
 - Účetní doklad: účetní doklad č. 317 ze dne 9. 8. 2023 - odvod hotovosti ve výši 50 000 Kč do pokladny
 - Účetnictví ostatní: Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb. v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 5. 12. 2023
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 28. 6. 2023, účetní doklad č. 210 ze dne 28. 6. 2023, kterým je přeúčtován hospodářský výsledek z účtu č. 431 na účet č. 432, informace o schválení odeslána do CSÚIS dne 28. 6. 2023
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2023

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 2 000 Kč uzavřená mezi obcí Šišma (dárce) a Linkou bezpečí, z. s., IČ 61383198 (obdarovaný) dne 13. 6. 2023, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2023, Žádost o pokračování podpory Linky bezpečí, z. s. ze dne 6. 3. 2023, předpis poskytnutí daru - účetní doklad č. 2053 ze dne 13. 6. 2023, poskytnutí daru - účetní doklad č. 244 ze dne 13. 6. 2023, bankovní výpis č. 6/2023 k účtu vedenému u Banky Creditas, a. s. za období 1. 6. 2023 - 30. 6. 2023 (úhrada dne 13. 6. 2023), rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce dne 6. 6. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 7. 6. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutím daru
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/OPR/492/2023 - OPRM uzavřená mezi Českou republikou – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) a obcí Šišma (nabyvatel) dne 8. 6. 2023, bezúplatný převod pozemku p. č. 795/2 v k. ú. Šišma schválen zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3073/2023-808 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12. 6. 2023, účetní doklad č. 211 ze dne 12. 6. 2023 - zařazení pozemku do majetku obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva kupní č. UZSVM/OPR/2761/2023-OPRM na nákup pozemku p. č. 909 o výměře 1 254 m² v k. ú. Šišma uzavřená mezi obcí Šišma (kupující) a Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111 (prodávající) dne 24. 8. 2023, nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 9. 8. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5708/2023-808 ze dne 28. 11. 2023 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 11. 2023, Výzva k úhradě kupní ceny ze dne 10. 10. 2023, předpis závazku - účetní doklad č. 2098 ze dne 2. 10. 2023, úhrada kupní ceny - účetní doklad č. 392 ze dne 17. 10. 2023, bankovní výpis č. 10/2023 k účtu vedenému u Banky Creditas, a. s. za období říjen 2023 (úhrada dne 17. 10. 2023), zařazení pozemku do majetku obce - účetní doklad č. 397 ze dne 3. 11. 2023
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8030331 uzavřená mezi obcí Šišma (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín, IČ 25702556, zastoupená na základě jí písemně udělené plné moci společností SIGNALBAU a. s. Přerov (oprávněná) dne 11. 10. 2023, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6429/2023-808 ze dne 8. 1. 2024 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 8. 12. 2023, úhrada jednorázové náhrady - účetní doklad č. 5 ze dne 8. 1. 2024, bankovní výpis č. 001 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období leden 2024 (úhrada dne 8. 1. 2024), pozemek je evidován na zvláštní analytice věcných břemen účtu 031 z minulosti
- Smlouvy ostatní: Smlouva o termínovaném vkladu č. 109489460 uzavřená s Bankou Creditas, a. s. dne 3. 8. 2023, převod prostředků termínovaného vkladu - bankovní výpis č. 8/2023 k účtu vedenému u Banky Creditas, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 zaúčtován účetním dokladem č. 315 ze dne 4. 8. 2023, rozpočtové opatření č. 8 provedené starostou obce dne 1. 8. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 7. 8. 2023 - změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutými prostředky na termínovaný vklad

- Smlouvy ostatní: Smlouva o termínovaném vkladu č. 107761598 uzavřená s Bankou Creditas, a. s. dne 26. 1. 2023, převod prostředků termínovaného vkladu - bankovní výpis č. 2/2023 k účtu vedenému u Banky Creditas, a. s. za období 1. 2. 2023 - 28. 8. 2023 zaúčtován účetním dokladem č. 76 ze dne 4. 2. 2023, rozpočtové opatření č. 2 provedené starostou obce dne 4. 2. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 7. 2. 2023 - změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutými prostředky na termínovaný vklad

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Pravidla pro prodej pozemků v obci Šišma, Směrnice č. 1/2023 o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, Směrnice č. 2/2023 o oběhu účetních dokladů, Směrnice č. 3/2023 o účtování dlouhodobého majetku a zásob schváleny zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 21. 2. 2023, ze dne 24. 5. 2023, ze dne 16. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 2. 2023, 19. 5. 2023, 28. 6. 2023, 9. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 16. 10. 2023, ze dne 18. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 10. 2023, 13. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 2. 3. 2023, ze dne 27. 5. 2023, ze dne 17. 8. 2023

ostatní

- akce "Pořízení prostředků pro osvětlení místa zásahu":

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02576/OKH/DSM na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Šišma - pouze na pořízení prostředků pro osvětlení místa zásahu ve výši 15 000 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 20. 6. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2023, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 10. 7. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 15 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Šišma, příjem dotace od Olomouckého kraje - bankovní výpis č. 007 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023 (příjem dotace dne 11. 7. 2023), účetní doklad č. 264 ze dne 11. 7. 2023,
- Výběrové řízení provedeno průzkumem trhu přes internetové stránky na pořízení prostředků pro osvětlení místa zásahu - elektrocentrály, LED reflektoru s trojnožkou, prodlužovacích kabelů dne 9. 8. 2023, Objednávka č. 50250 ze dne 15. 8. 2023 - LED reflektoru s trojnožkou - 2 ks, prodlužovacích kabelů - 3 ks, objednávka č. 2023014942 ze dne 15. 8. 2023 - benzínové elektrocentrály 1 ks,
- faktura č. 1240102322 ze dne 15. 8. 2023 za nákup 2 ks LED reflektorů s trojnožkou a 3 ks prodlužovacích kabelů ve výši 11 369 Kč včetně DPH - platba dobírkou, úhrada faktury č. 1240102322 - výdajový pokladní doklad č. 1178 ze dne 16. 8. 2023 zaúčtovaný vnitřním účetním dokladem č. 1080 ze dne 16. 8. 2023 včetně zařazení do majetku,
- faktura č. 0000004567 ze dne 29. 8. 2023 za nákup 1 ks benzínové elektrocentrály a boxu na baterie se zkoušečkou ve výši 5 190 Kč včetně DPH - platba dobírkou,

úhrada faktury č. 00000045567 - výdajový pokladní doklad č. 1186 ze dne 30. 8. 2023 zaúčtovaný vnitřním účetním dokladem č. 1086 ze dne 30. 8. 2023 včetně zařazení do majetku,

- rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce dne 11. 7. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 11. 7. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje, rozpočtové opatření č. 8 schválené starostou obce dne 1. 8. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 7. 8. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu výdajů na akci,
- zaúčtování dotace do výnosů na účet č. 672 - účetní doklad č. 3079 ze dne 19. 9. 2023,
- Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 19. 9. 2023 (doručeno na KÚOK prostřednictvím datové schránky dne 19. 9. 2023), e-mail od poskytovatele dotace doručený na obec dne 4. 10. 2023 s informací, že vyúčtování dotace je po administrativní kontrole kompletní a v pořádku, účel použití dotace je splněn dle uzavřené smlouvy.

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a nájemní 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.

Marek Krystek, starosta obce Šišma, prohlašuje, že poskytl 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 Šišma za rok 2023 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 11. 4. 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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šišma byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 11. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Šišma obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 11. 4. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Šišma

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly