

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/34236/2023/OK/7710

Č.j.: KUOK 5793/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křenovice za rok 2023

IČ 00636304

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 3. 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 Křenovice za rok 2023 dne 30. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Křenovice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 3. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Jaroslav Lejnar - starosta
Monika Škařupová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Křenovice 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	2,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,57 %
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 Křenovice 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 Křenovice 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 Křenovice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce ve dnech 29. 11. 2023 - 19. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2022 - schválení oprávnění pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 19. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 6. 1. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2025 - 2029, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 19. 12. 2023, Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2025 - 2029 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce ve dnech 29. 11. 2023 - 19. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 8. 1. 2021, Návrh střednědobého výhledu obce na roky 2022 - 2026 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce ve dnech 30. 11. 2020 - 16. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023, návrh zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 29. 5. 2023 - 22. 6. 2023, schválený závěrečný účet obce zveřejněn na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 22. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 008 k účtu Fondu rozvoje bydlení vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 včetně účetních dokladů č. 120037 a 120041 - ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpis: č. 006 k osobnímu účtu opatrovnice vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2023 - 27. 6. 2023 (bankovní výpis jen při pohybu na účtu, v období od 28. 6. 2023 do 31. 8. 2023 na účtu nebyl pohyb) - ověření zůstatku účtu č. 245 - Jiné běžné účty k 31. 8. 2023

- Bankovní výpis: č. 012 k účtu Fondu rozvoje bydlení vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 006 k osobnímu účtu opatrovance vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2023 - 27. 6. 2023 (bankovní výpis jen při pohybu na účtu, v období od 28. 6. 2023 do 31. 12. 2023 na účtu nebyl pohyb) - ověření zůstatku účtu č. 245 - Jiné běžné účty k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 008 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 včetně účetních dokladů č. 150015 a 150016 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 včetně účetních dokladů č. 110556 - 110566, č. 22 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 130023 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 39 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 2. 1. 2003, uzavřená s účetní obce, Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 1. 10. 2019 uzavřená se zaměstnankyní obce
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha k 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur za rok 2023 včetně zřízení inventarizačních komisí ze dne 1. 12. 2023, Instruktaž členů inventarizačních komisí ze dne 14. 12. 2023, Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku r. 2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 19. 2. 2024, Inventarizační sumář - příloha k inventarizační zprávě r. 2023, Soupis inventarizačních identifikátorů, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v analytické rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období září - prosinec 2023, č. 2023166 - 2023268 ve sledovaném období územní celek přijal 103 faktur, v roce 2023 územní celek přijal 268 faktur v celkovém objemu 7 733 440,05 Kč
- Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2023, ve sledovaném období územní celek přijal 165 faktur v celkovém objemu 3 058 932,40 Kč, č. 2023001 - 2023165
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 77 faktur v celkovém objemu 407 761,30 Kč, č. 2023001 - 2023077
- Kniha odeslaných faktur: za období září - prosinec 2023, č. 2023078 - 2023126, ve sledovaném období územní celek vystavil 52 faktur, v roce 2023 územní celek vystavil 129 v celkovém objemu 686 248,78 Kč
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - prosinec 2023, předloženy mzdové listy zastupitelů obce
- Pokladní doklady: č. dokladu P00000703 - V00000722 za období srpen 2023

- Pokladní knihy (deníky): za období prosinec 2023 – obec, za období prosinec 2023 – opatrovanec - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2023
- Pokladní knihy (deníky): za období srpen 2023 – obec, za období srpen 2023 – opatrovanec - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 8. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20. 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. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy Křenovice, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 24. 10. 2002 včetně dodatku č. 1 ze dne 20. 10. 2005, kde se mění název školy na Základní a Mateřská škola Křenovice, okres Přerov, příspěvková organizace a dodatku č. 2 ze dne 22. 10. 2009
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Křenovice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20. 6. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Křenovice, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 20. 12. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Křenovice, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 4. 5. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená mezi obcí Křenovice (dárce) a Mobilním hospicem Andělé Stromu života p. s. (obdarovaný) dne 14. 4. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2023, Žádost o finanční dar na rok 2023 ze dne 3. 3. 2023, poskytnutí daru a proúčtování na účet 572 - elektronický bankovní výpis č. 52 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 20. 4. 2023, účetní doklad č. 110222 ze dne 20. 4. 2023, Rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené starostou obce dne 16. 3. 2023 - úprava rozpočtu v souvislosti s poskytnutým darem, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 21. 3. 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 30 000 Kč uzavřená mezi obcí Křenovice (poskytovatel) a Mysliveckým spolkem Háj Křenovice (příjemce) dne 4. 1. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2022, Žádost o dotaci z rozpočtu obce Křenovice ze dne 2. 11. 2022, poskytnutí dotace a odúčtování z podrozvahového účtu

- č. 916 - účetní doklad č. 110106 ze dne 24. 2. 2023, elektronický bankovní výpis č. 24 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 24. 2. 2023, výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2023, Vyúčtování dotace od obce Křenovice ze dne 29. 11. 2023, Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů ze dne 30. 11. 2023, zaúčtování poskytnuté dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 810045 ze dne 30. 11. 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 5. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 246,88 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Křenovice na realizaci projektu poskytování bezplatné stravy dětem ohrožených chudobou ve školách z prostředků Operačního programu potravinové a materiální pomoci v Olomouckém kraji "Obědy do škol v Olomouckém kraji III", příjem průtokové dotace - účetní doklad č. 110247 ze dne 4. 5. 2023, elektronický bankovní výpis č. 60 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 4. 5. 2023, přeoslání průtokové dotace příspěvkové organizaci - účetní doklad č. 110270 ze dne 11. 5. 2023, elektronický bankovní výpis č. 65 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 11. 5. 2023, Rozpočtové opatření č. 6/2023 schválené starostou obce dne 9. 5. 2023 - úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou průtokovou dotací, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 26. 5. 2023
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - nemovitě věci uzavřená mezi obcí Křenovice (kupující) a Prolab. Tech s.r.o. (prodávající) dne 5. 3. 2023, uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3079/2023-808 ze dne 10. 7. 2023 s právními účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 12. 6. 2023, předpis závazku - účetní doklad č. 810021 ze dne 5. 6. 2023, úhrada kupní ceny - elektronický bankovní výpis č. 8 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 6. 6. 2023 zaúčtován účetním dokladem č. 110344 ze dne 6. 6. 2023, zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 850003 ze dne 12. 6. 2023, rozpočtové opatření č. 7/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 26. 5. 2023 - změna rozpočtu v souvislosti s nákupem nemovitostí (§ 3612)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - nemovitě věci uzavřená mezi obcí Křenovice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 31. 7. 2023, uzavření kupní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2023, záměr zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce v době od 5. 5. 2023 do 22. 5. 2023, Informace o vyznačení plomby do katastru nemovitostí ze dne 28. 8. 2023, příjem dle kupní smlouvy - elektronický bankovní výpis č. 130 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 24. 8. 2023 zaúčtován účetním dokladem č. 110550 ze dne 24. 8. 2023, zaúčtování vyřazení pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 850004 ze dne 28. 8. 2023, rozpočtové opatření č. 7/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 26. 5. 2022 - změna příjmů rozpočtu v souvislosti s prodejem nemovitostí (§ 3613)
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0479483189 uzavřená dne 19. 10. 2016 s Českou spořitelnou, a. s. za účelem financování projektu "Kanalizace a ČOV Křenovice", schválená zastupitelstvem obce dne 16. 10. 2016
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8022436/CEZD_SOVB 92378, uzavřená mezi obcí Křenovice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. zastoupená na základě plné moci Ermonta elektromontáže s.r.o. (oprávněný) dne 21. 6. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023,

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3795/2023-808 ze dne 11. 8. 2023 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 20. 7. 2023, pohledávka dle smlouvy - Faktura vydaná č. 2023063 ze dne 19. 7. 2023 zaúčtována účetním dokladem č. 510063 ze dne 19. 7. 2023, úhrada faktury vydané - elektronický bankovní výpis č. 127 k účtu u vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 18. 8. 2023 zaúčtována účetním dokladem č. 110538 ze dne 18. 8. 2023, příjem součástí schváleného rozpočtu na rok 2023, dotčené pozemky již v minulosti zatíženy věcnými břemeny

- Smlouvy ostatní: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená s občankou obce dne 26. 6. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2019, splácení návratné finanční výpomoci v r. 2023 - opis položek účtu č. 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - spláceno pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 2 500 Kč, finanční výpomoc v roce 2023 splacena - účetní doklad č. 75 ze dne 25. 2. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o poskytování darů jubilantům ze dne 19. 12. 2022 s účinností od 1. 1. 2023, Směrnice o poskytování darů jubilantům ze dne 19. 12. 2023 s účinností od 1. 1. 2024
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 19. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 3. 2023, 6. 4. 2023, 25. 5. 2023, 20. 6. 2023, 7. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly provedené Kontrolním výborem ze dne 20. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 28. 11. 2023, 11. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 10. 2023, 14. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 26. 4. 2023, 31. 8. 2023

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice Obce Křenovice o poskytování finančních půjček občanům z vytvořeného "Fondu na zlepšení úrovně bydlení" s účinností 1. 6. 2016

akce – „Pořízení vybavení pro JSDH Křenovice“

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02158/OKH/DSM uzavřená mezi obcí Křenovice (příjemce) a Olomouckým krajem (poskytovatel) na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Křenovice dne 26. 5. 2023, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 5. 6. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 16 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Křenovice,
- příjem dotace - elektronický bankovní výpis č. 80 k účtu u vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 6. 6. 2023 zaúčtován účetním dokladem č. 110341 ze dne 6. 6. 2023,

- rozpočtové opatření č. 4/2023 provedené starostou obce dne 28. 4. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - Obecní úřad Křenovice - Rozpočet dne 26. 5. 2023 - změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací - příjmů a výdajů (pol. 4122, § 5512)
- Záznam o provedeném marketingovém průzkumu ze dne 5. 5. 2023 - za základě uživatelských zkušeností byla vybrána motorová pila značky Stihl, následně bylo provedeno porovnání nabídek internetových obchodů, kdy na základě nabízené ceny byl vybrán dodavatel e-les.cz s cenou včetně příslušenství (řetěz, kanystř) 25 340 Kč, Objednávka č. 1449498843 ze dne 5. 5. 2023, bankovní výpis č. 005 k účtu u vedenému u České spořitelny a. s. za období 1. 5. 2023 - 31. 5. 2023 (úhrada dne 5. 5. 2023) zaúčtována účetním dokladem č. 110256 ze dne 5. 5. 2023,
- zaúčtování přijaté dotace do výnosů obce - účetní doklad č. 710022 ze dne 11. 12. 2023
- Závěrečná zpráva ze dne 8. 12. 2023 včetně Přílohy č. 1 Finančního vyúčtování dotace na akci - doručeno poskytovateli dotace datovou zprávou dne 11. 12. 2023

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou, 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 ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Jaroslav Lejnar, starosta obce Křenovice, 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 Křenovice za rok 2023 vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 28. 3. 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 Křenovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 19. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Křenovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 19. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Křenovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly