

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52141/2023/OK/7816

Č.j.: KUOK 6877/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2023

IČ 00601144

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 29. 1. 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 Hraničné Petrovice 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 29. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hraničné Petrovice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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: Radim Kalus, Dis. - starosta

Ludmila Kalhousová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2023

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Hraničné Petrovice 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 přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 3. 3. 2023 doposud
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2024 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 136/2022-2026 dne 28. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 32/2022-2026 dne 22. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtová opatření: ze dne 30. 3. 2023 - usnesením č. 54/2022-2026 Zastupitelstvo obce Hraničné Petrovice pověřuje starostu obce ke schvalování rozpočtových změn bez omezení rozsahu. Zastupitelstvo si vyhrazuje právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starosty zpravidla na nejbližším zasedání zastupitelstva konaném po schválení rozpočtového opatření starostou
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2023 usnesením č. 53/2022-2026 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 3. 2023 doposud v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2023 usnesením č. 46/2022-2026, zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 3. 2023 doposud v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2026 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 6. 2. 2023 doposud
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 30. 5. 2023 doposud; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 6. 2023 projednalo závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a usnesením č. 87/2022-2026 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 7. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 186 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2023 a č. 30 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - kontrola zůstatků základních běžných účtů obce ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 93 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 6. 2023 a č. 15 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 6. 2023 - kontrola zůstatků základních běžných účtů obce ke dni 30. 6. 2023

- Faktura: č. 8/2023 ze dne 26. 5. 2023 vystavená obcí pro Jan Bábek (Ičo: 68646151) - zastupitel - na úhradu povýsadbový řez dřevin v obci, realizaci prací a následnou úhradu do celkové výše 5 000 Kč zastupiteli obce schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2023, faktura uhrazena dne 29. 5. 2023 - bankovní výpis č. 78 k bankovnímu účtu vedeného u KB, a.s., úhrada účtována dokladem č. 7803 ze dne 29. 5. 2023 (§ 3745, pol. 5169), výdaj zahrnut ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023
- Hlavní kniha: účetnictví za období 6/2023 (SU, AU)
- Hlavní kniha: účetnictví za období 12/2023 (SU, AU)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 ze dne 16. 11. 2023, Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období 2023 pro členy inventarizačních komisí ze dne 16. 11. 2023 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2023 (souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace) ze dne 18. 1. 2024, inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 - stav vykázaný v inventarizaci porovnán s účetním stavem v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 177 faktur v celkovém objemu 3 078 030,92 Kč, číslo faktury 1 - 177
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 44 faktur v celkovém objemu 264 080,14 Kč, číslo faktury 202301 - 202344
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 1 - 12/2023
- Pokladní doklady: č. 238 - 260 za období 12/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní doklady: č. 98 - 140 za období 5 - 6/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 5. 2023 do 30. 6. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2022 - schválena usnesením zastupitelstva obce dne 29. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 odeslán do CSÚIS dne 10. 7. 2023; přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 účetním dokladem č. 400005 dne 30. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená mezi občanem obce (dárce) a obcí Hraničné Petrovice (obdarovaný) dne 26. 4. 2023 na nově oddělený pozemek parc. č. 955/3 - ostatní plocha (jiná plocha) o výměře 50 m² v k. ú. Hraničné Petrovice, okres Olomouc; převod pozemku do vlastnictví obce schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 3. 2023 usnesením č. 59/2022-2026; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5266/2023-805 s datem zápisu k 19. 5. 2023 a právními účinky k 27. 4. 2023; zařazení pozemku do majetku obce - účetní doklad č. 200001 ze dne 19. 5. 2023

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hraničné Petrovice č. 1/2023 uzavřená mezi obcí Hraničné Petrovice (poskytovatel) a Charitou Šternberk, IČ: 45238642 (příjemce) dne 27. 4. 2023 na neinvestiční dotaci ve výši 8 500 Kč na podporu Domácí zdravotní péče/Domácí hospicové péče; Žádost o individuální dotaci z rozpočtu obce 2023 Hraničné Petrovice ze dne 23. 2. 2023; poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 3. 2023 usnesením č. 62/2022-2026; vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 10. 2023; poskytnutí finančních prostředků dne 28. 4. 2023 - bankovní výpis č. 64 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 28. 4. 2023, účetní doklad č. 6403 ze dne 28. 4. 2023; výdaj ve výši 5 000 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 a ve výši 3 500 Kč upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2023 schváleném starostou obce dne 19. 4. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2023 (§ 6171, pol. 5223), Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace z rozpočtu obce Hraničné Petrovice ze dne 27. 9. 2023 včetně Finančního vyúčtování dotace z rozpočtu Obec Hraničné Petrovice
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Hraničné Petrovice (příjemce) dne 2. 2. 2023 na investiční dotaci ve výši 1 000 000 Kč za účelem podpory obnovy environmentálních funkcí území na částečnou úhradu výdajů na stavbu "Vodní nádrž Hraničné Petrovice - rekonstrukce", použití dotace do 1. 3. 2023, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 30. 4. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 12. 2022 usnesením č. 38/2022-2026, Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou investiční dotaci ve výši 1 000 000 Kč ze dne 20. 2. 2023 na částečnou úhradu výdajů na akci: "Vodní nádrž Hraničné Petrovice - rekonstrukce", příjem dotace dne 20. 2. 2023 - bankovní výpis č. 27 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 20. 2. 2023, účetní doklad č. 2701 ze dne 20. 2. 2023, příjem zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (pol. 4222), Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 11. 4. 2023 (KÚOK doručeno datovou schránkou dne 11. 4. 2023)
- Smlouvy o převodu majetku: Smlouva kupní uzavřená mezi občany obce - manželé (prodávající) a obcí Hraničné Petrovice (kupující) dne 26. 4. 2023 na nově oddělený pozemek parc. č. 64/2 - ostatní plocha (jiná plocha) o výměře 122 m² v k. ú. Hraničné Petrovice, okres Olomouc; nákup pozemku do vlastnictví obce schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 3. 2023 usnesením č. 58/2022-2026; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5268/2023-805 s datem zápisu k 29. 5. 2023 a právními účinky k 27. 4. 2023; úhrada kupní ceny ve výši 12 200 Kč - bankovní výpis č. 64 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 28. 4. 2023, účetní doklad č. 6402 ze dne 28. 4. 2023, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 6171, pol. 6130), zařazení pozemku do majetku obce - účetní doklad č. 200002 ze dne 29. 5. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis finančního výboru č. 1/2023 ze dne 16. 1. 2023 a č. 2/2023 ze dne 3. 5. 2023
- Zápis kontrolního výboru ze dne 30. 3. 2023
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o státní kontrole (dále jen "kontrola") ze dne 28. 8. 2023, kontrolovaná organizace: obec Hraničné Petrovice

ostatní

- Akce "Vodní nádrž Hraničné Petrovice - rekonstrukce":

Přezkoumání hospodaření 2022:

Výzva k podání nabídky, resp. Zadávací dokumentace ze dne 2. 2. 2022, Ustanovení komise pro otevírání obálek a komise pro hodnocení, posouzení a splnění kvalifikace ze dne 25. 2. 2022, Protokol o otevírání obálek s nabídkami podanými v listinné podobě ze dne 4. 3. 2022, Protokol o posouzení a splnění podmínek ze dne 4. 3. 2022, Prohlášení o neexistenci střetu zájmů na akci ze dne 4. 3. 2022, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zasláno účastníkům řízení dne 1. 4. 2022, Smlouva o dílo ze dne 11. 4. 2022 uzavřena mezi obcí Hraničné Petrovice (objednatel) a společností ING DOP, s.r.o. (zhotovitel), smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 4. 2022, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2022, Dodatek č. 1 ze dne 24. 10. 2022 - navýšení ceny o vícepráce, uveřejněn na profilu zadavatele dne 12. 2. 2023 to je 111 dní od podpisu

Přezkoumání hospodaření 2023:

Faktury č. 401043, 401049, 401070, 401089, 401094 a 401107 za celkovou částku 3 916 254,63 Kč a opravný daňový doklad (dobropis) č. 501012 ze dne 23. 2. 2023 vystavený společností ING DOP, s.r.o., na částku 59 653 Kč souhlasí na výslednou celkovou cenu 3 856 601,61 Kč s DPH dle Dodatku č. 1 ze dne 24. 10. 2022, dobropis ze dne 23. 2. 2023 účtován dokladem č. 3301 ze dne 1. 3. 2023 (§ 2339, pol. 6121)

- Akce Rekonstrukce veřejného osvětlení v Hraničných Petrovicích:

Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 31. 3. 2023, Seznam oslovených účastníků do výběrového řízení ze dne 11. 4. 2023, Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 11. 4. 2023, Čestné prohlášení členů komise ze dne 25. 4. 2023, Seznam doručených nabídek ze dne 24. 4. 2023, Zpráva z výběrového řízení veřejná zakázka malého rozsahu ze dne 25. 4. 2023, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 4. 2023, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 26. 4. 2023, Smlouva o nájmu č. 23410089 ze dne 24. 5. 2023 uzavřená mezi obcí Hraničné Petrovice (Nájemce) a společností ČEZ Energetické služby, s.r.o. (Pronajímatel), smlouva zveřejněna v registru smluv dne 24. 5. 2023, úhrada nájemného ze dne 15. 12. 2023 - bankovní výpis č. 179 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s., účtováno dokladem č. 17902 (§ 3631, pol. 5178), úhrada nájemného na § 3631 začleněna v rozpočtu obce na rok 2023, přesun mezi položkou 6121 a 5178 proveden rozpočtovou změnou č. 7 ze dne 4. 9. 2023, rozpočtová změna č. 7 schválena starostou obce a uveřejněna na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 15. 9. 2023.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou, nájemní a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Radim Kalus, Dis., starosta obce Hraničné Petrovice, 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 Hraničné Petrovice za rok 2023 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 29. 1. 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 Hraničné Petrovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 29. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 30. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hraničné Petrovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly