

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68774/2018/OK/7227

Č.j.: KUOK 2251/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2018,**

**IČ 00601144**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 1. 2019.

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 2018 dne 7. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 1. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Hraničné Petrovice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová  
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:** Drahomír Havlík - starosta  
Ludmila Kalhousová - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2018

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

## **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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2018 zveřejněný zákonným způsobem v období od 1. 3. - 30. 3. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, zveřejněna dne 28. 12. 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 ze dne 26. 4. 2018, č. 2/2018 ze dne 31. 5. 2018, č. 3/2018 ze dne 26. 7. 2018 - všechna schválena na jednání zastupitelstva obce a zveřejněna zákonným způsobem na [www.hranicnepetrovice.cz](http://www.hranicnepetrovice.cz)
- Rozpočtová opatření: Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 1. 5. 2018, č. 2 ze dne 1. 6. 2018, č. 3 ze dne 1. 7. 2018; všechna zveřejněna zákonným způsobem na [www.hranicnepetrovice.cz](http://www.hranicnepetrovice.cz)
- Rozpočtová opatření: Změna rozpisu rozpočtu č. 1 ze dne 1. 5. 2018, č. 2 ze dne 1. 6. 2018, č. 3 ze dne 1. 7. 2018; všechna zveřejněna zákonným způsobem na [www.hranicnepetrovice.cz](http://www.hranicnepetrovice.cz)
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 29. 3. 2018, zveřejněný zákonným způsobem od 9. 4. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2019 - 2020, zveřejněný zákonným způsobem 1. 3. 2018
- Závěrečný účet: návrh Závěrečného účtu obce Hraničné Petrovice za rok 2017 zveřejněný na klasické úřední desce a elektronické úřední desce od 31. 5. - 29. 6. 2018, schválený Závěrečný účet obce za rok 2017 zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018 s vyjádřením bez výhrad a zveřejněný zákonným způsobem dne 29. 6. 2018

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: ČNB za období 01/2018 - 07/2018 - pořadové číslo 1 - 15 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: namátková kontrola bankovních výpisů vedených u Komerční banky, a. s. za období 7/2018 včetně příslušných účetních dokladů
- Faktura: faktury vydané č. 1-13 za období 1 - 7/2018 včetně vnitřních účetních dokladů
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty o provedení inventarizace a proškolení členů komise ze dne 1. 11. 2018. Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období 2018 pro členy inventarizačních komisí ze dne 19. 11. 2018, jehož součástí je: plán inventur na rok 2018, seznam účastníků ze dne 19. 11. 2018, jmenování dílčích inventárních komisí a hlavní inventární komise; Zpráva inventarizační komise o výsledku inventarizace majetku Obce Hraničné Petrovice ke dni 31. 12. 2018 ze dne 23. 1. 2019; Inventurní soupisy.
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 01 - 07/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 08 - 12/2018
- Pokladní doklad: PD č. 178 - 248 za období 06 - 07/2018 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 06 - 07/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní závěrka obce: za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 zaslán do CSÚIS dne 2. 7. 2018.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2018

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

### **smlouvy a dohody**

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená mezi Obcí Hraničné Petrovice a občankou obce na kompletaci volebních lístků, roznos volebních lístků a přípravu a úklid volební místnosti ze dne 1. 10. 2018 z důvodu voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí vyhlášených na 5. a 6. října 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi obcí Hraničné Petrovice a FC BIZONI Hraničné Petrovice, IČ 00601144 dne 2. 7. 2018, dotace ve výši 18 000 Kč na přestup a hostování hráčů a činnosti fotbalového klubu v roce 2018; Žádost o dotaci na činnost ze dne 18. 6. 2018, poskytnutí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 394 ze dne 26. 6. 2018, elektronický bankovní výpis č. 79 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 7. 2018, účetní doklad č. 7901 ze dne 10. 7. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace z rozpočtu obce 12. 11. 2018. Vyúčtování poskytnuté dotace - zaúčtováno účetním dokladem č. 400041 dne 31. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 25. 9. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí vyhlášených na 5. a 6. října 2018; ÚZ 98 187, položka 4111; účetní doklady k přijetí a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí vyhlášených na 5. a 6. října 2018; úprava rozpočtu příjmů a výdajů byla schválena dne 27. 9. 2018 zastupitelstvem obce v rámci rozpočtové změny č. 1.05/2018 ze dne 27. 9. 2018 a zveřejněna zákonným způsobem dne 12. 10. 2018; vyúčtování dotace na volby pod ÚZ 98 187 proúčtováno dne 31. 12. 2018 účetním dokladem č. 400040; Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemci prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 17. 1. 2019; vratka dotace ve výši 8 747 Kč uhrazena dne 17. 1. 2019, bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 7 ze dne 17. 1. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu uzavřena mezi obcí Hraničné Petrovice ("pronajímatel") a fyzickou osobou ("nájemce") dne 31. 1. 2018, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 343 dne 30. 1. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Záměr prodeje pozemků p.č. 130/2 a 1593 byl zveřejněn na úřední desce v období od 6. 4. - 26. 4. 2018; uzavření kupní smlouvy schválilo usnesením č. 375 zastupitelstvo obce dne 26. 4. 2018; Kupní smlouva koupě a prodej nemovité věci uzavřený mezi obcí Hraničné Petrovice ("prodávající") a občany obce dne 20. 6. 2018, Právní účinky zápisu ke dni 21. 6. 2018; přecenění reálnou hodnotou byl zaúčtován účetním dokladem č. 400010 ze dne 1. 6. 2018; předpis prodeje pozemků zaúčtován účetním dokladem č. 14 ze dne 20. 6. 2018; vyřazení pozemků s účetní evidence zaúčtována účetním dokladem č. 400011 ze dne 22. 6. 2018
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce uzavřená mezi Obcí Hraničné Petrovice (vypůjčitel) a EKO-KOM, a.s., Praha 4 (půjčitel) dne 18. 12. 2018. Předmětem smlouvy jsou k bezplatnému užívání sběrné nádoby na tříděný odpad (papír a plast). Zařazení výpůjčky na podrozvahu účetní jednotky dne 31. 12. 2018 účetním dokladem č. 400043 v celkové částce 21 731,60 Kč.

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Výsledky externích kontrol: Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly u obce Hraničné Petrovice provedený externím pracovníkem dne 17. 12. 2018

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 1. zápis finančního výboru ze dne 30. 11. 2018, 2. zápis finančního výboru ze dne 31. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 18. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ustavující zasedání zastupitelstva obce konané dne 1. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 11. 2017, ze dne 25. 1. 2018, ze dne 22. 2. 2018, ze dne 29. 3. 2018, ze dne 26. 4. 2018, ze dne 31. 5. 2018, ze dne 26. 6. 2018 a ze dne 26. 7. 2018

#### **ostatní**

- Rekonstrukce víceúčelového hřiště v obci Hraničné Petrovice:

Zadávací a kvalifikační dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. a v souladu se směrnicí č. 2/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na "Rekonstrukci víceúčelového hřiště v obci Hraničné Petrovice " zpracována externím dodavatelem, Protokol o otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 25. 6. 2018, výsledek výběrového řízení projednán a schválena smlouva o dílo zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2018, Smlouva o dílo č. 2018-H-020 uzavřená se zhotovitelem Machovský s. r. o., Velký Týnec, IČ 28619633 dne 17. 7. 2018 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 7. 2018), Rozhodnutí o poskytnutí dotace a spolufinancování obce schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2018, Registrace akce č. 117D815007481 uzavřená s Ministerstvem pro místní rozvoj dne 19. 6. 2018, očekávaná dotace zaúčtována na podrozvahový účet vnitřním účetním dokladem č. 400012 dne 22. 6. 2018, Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815007481 uzavřená s Ministerstvem pro místní rozvoj dne 3. 9. 2018,

usnesením zastupitelstva obce č. 21/2018-2022 ze dne 29. 11. 2019 byl schválen dodatek ke Smlouvě o dílo s firmou Machovský s.r.o. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo s firmou Machovský s.r.o. ze dne 29. 11. 2018 (zveřejněno na profilu zadavatele dne 11. 12. 2018). Žádost obce o posunutí termínu realizace akce ze dne 19. 11. 2018. Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj o poskytnutí dotace (změna) ze dne 5. 12. 2018.

Očekávaný příjem dotace ve výši 400 000 Kč upraven rozpočtovým opatřením č. 1.04/2018 schválené usnesení č. 407/2014-2018 ze dne 31.8.2018, (zveřejněno na úřední desce dne 11. 9. 2018). Očekávané výdeje jsou upravené rozpočtovým opatřením č. 1.06/2018 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 14/2018-2022 dne 1. 11. 2018. (zveřejněno na úřední desce dne 5. 11. 2018). Předpis faktury za realizaci díla zaúčtován účetním dokladem č. 100181 dne 23. 11. 2018, úhrada - bankovní výpis ČNB č. 29 ze dne 14. 12. 2018. Příjem dotace z MMR - bankovní výpis ČNB č. 24 ze dne 29. 11. 2018 zaúčtován účetním dokladem č. 700024 dne 29. 11. 2018

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu
- 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

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

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

## **E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|   |               |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>6,11 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>3,46 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,00 %</b> |

## **F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc, 24. 1. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor

## **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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starosta obce dne 24. 1. 2019.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hraničné Petrovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

### Upozornění

#### **1. Nečinnost kontrolního a finančního výboru**

K datu přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 nebyly předloženy zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru obce za rok 2018.

Předmět kontroly kontrolního a finančního výboru a povinnost pořádat zápisy jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování povinných náležitostí zápisů z provedených kontrol kontrolního nebo finančního výboru.

