

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/71215/2022/OK/7816

Č.j.: KUOK 3063/2023

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 2022

IČ 00601144

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 2. 2023.

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 2022 dne 28. 7. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hraničné Petrovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 14. 2. 2023 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 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 3,28 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 11,22 % |
| 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. 2022 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 přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2022

- 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 12. 3. 2022 do 14. 4. 2022
- 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
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2022 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 295/2018-2022 dne 17. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Rozpočtová opatření: usnesením zastupitelstva obce č. 335/2018-2022 dne 31. 3. 2022 schválena pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření v období mezi zasedáními zastupitelstva obce
- Rozpočtová opatření: usnesením zastupitelstva obce č. 239/2018-2022 dne 26. 3. 2021 schválena pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření v období mezi zasedáními zastupitelstva obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2022 usnesením č. 335/2018-2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 13. 4. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2022 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2022 usnesením č. 334/2018-2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 4. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 12. 3. 2022 do 14. 4. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2021 usnesením č. 238/2018-2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 4. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 9. 3. 2021 do 26. 3. 2021
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 6. 6. 2022 do 1. 7. 2022; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 6. 2022 projednalo závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a usnesením č. 367/2018-2022 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2021

bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 202 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 a č. 36 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - kontrola zůstatků základních běžných účtů obce ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 13 ze dne 30. 6. 2022 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB
- Bankovní výpis: č. 102 ze dne 29. 6. 2022 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s.
- Hlavní kniha: sestavená za období 6/2022
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2022 (SU, AU)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Jmenování dílčích inventarizačních komisí a hlavní inventarizační komise ze dne 10. 11. 2022, Plán inventur rok 2022 ze dne 10. 11. 2022, Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období 2022 pro členy inventarizačních komisí ze dne 10. 11. 2022 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2022 (souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace) ze dne 26. 1. 2023, inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 - stav vykázaný v inventarizaci porovnán s účetním stavem v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 177 faktur v celkovém objemu 6 801 436,40 Kč, č. faktury 1 - 177
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 32 faktur v celkovém objemu 199 402,59 Kč, č. faktury 202201 - 202232
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva za období 10 - 12/2022
- Pokladní doklady: č. 246 - 267 za období 12/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 6/2022
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 6/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 6/2022
- Účetní doklad: Opis účetních dat s texty účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery za rok 2022
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2021 - schválena usnesením zastupitelstva obce dne 24. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 odeslán do CSÚIS ze dne 11. 7. 2022; přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 účetním dokladem č. 400006 dne 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 6/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 6/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022

smlouvy a dohody

- Dohoda o provedení práce: uzavřená mezi obcí Hraničné Petrovice a členem zastupitelstva obce dne 6. 6. 2022 na sjednanou práci: výměna komínových dvířek v BD 46 a 47 na dobu určitou od 6. 6. 2022 do 16. 6. 2022, schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 1. 2022 usnesením č. 312/2018-2022
- Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o individuální dotaci z rozpočtu obce Hraničné Petrovice ze dne 8. 6. 2022, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hraničné Petrovice ze dne 13. 10. 2022, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2022 usnesením č. 359/2018-2022, dotace poskytnuta na účet spolku dne 13. 10. 2022 - bankovní výpis č. 160 ze dne 13. 10. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s., poskytnutí dotace účtováno dokladem č. 16001 ze dne 13. 10. 2022 (§ 3419, pol. 5229), prostředky nutné k úhradě dotace začleněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace z rozpočtu obce Hraničné Petrovice ze dne 30. 11. 2022, poskytnutá dotace vyúčtována dokladem č. 400027 ze dne 31. 12. 2022
- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí finančních příspěvků na hospodaření v lesích poskytovaných z rozpočtu ministerstva zemědělství ze dne 29. 6. 2022, Rozhodnutí Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 1. 6. 2022 a 7. 6. 2022 na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 320 000,00 Kč a 41 160,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku (pol. 4116, ÚZ 29031), finanční prostředky obdrženy na účet obce dne 19. 7. 2022 - bankovní výpis č. 15 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, účetní doklad č. 700015 ze dne 15. 7. 2022 a 2. 12. 2022 - bankovní výpis č. 33 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, účetní doklad č. 700033 ze dne 2. 12. 2022, dotace začleněny do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 1.04/2022 ze dne 29. 7. 2022 a č. 1.08/2022 ze dne 22. 12. 2022, rozpočtová opatření schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 369/2018-2022 ze dne 29. 7. 2022 a usnesením č. 31/2022-2026 ze dne 22. 12. 2022, rozpočtové opatření č. 1.04/2022 a č. 1.08/2022 uveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 4. 8. 2022 a 30. 12. 2022
- Smlouva o pachtu - část pozemku p. č. 195/1 č.: 364/2018-2022 ze dne 6. 9. 2022 uzavřená mezi obcí Hraničné Petrovice (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na přenechání předmětu pachtu, část p. č. 195/1 - trvalý travní porost o výměře 720 m², od 1. 9. 2022, záměr obce propachtovat část p. č. 195/1 zveřejněn na úřední desce obce od 16. 5. 2022 do 16. 6. 2022, uzavření pachtovní smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022, pachtovné uhrazeno dne 7. 9. 2022 - bankovní výpis č. 139 ze dne 7. 9. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. a účtováno dokladem č. 13902 ze dne 7. 9. 2022
- Smlouva o převodu majetku: Kupní smlouva - koupě a prodej nemovité věci ze dne 5. 9. 2022 uzavřená mezi obcí Hraničné Petrovice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemku p. č. 1486/49 v k. ú. Hraničné Petrovice, prodej nemovitého majetku obce schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 8. 2022, záměr prodeje nemovitosti zveřejněn na úřední desce obce od 16. 5. 2022 do 16. 6. 2022, vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-13197/2022-805 s datem zápisu k 27. 9. 2022 a právními účinky k 6. 9. 2022, platba za pozemek uhrazena pokladním dokladem č. 188 ze dne 5. 9. 2022, pozemek vyřazen z evidence obce dokladem č. 200001 ze dne 6. 9. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů ze dne 10. 11. 2022 (interní audit, kontrolovaný subjekt: obec Hraničné Petrovice)
- Zápisy finančního výboru č. 1/2022 ze dne 4. 4. 2022 a č. 2/2022 ze dne 29. 12. 2022

- Zápisy kontrolního výboru ze dne 1. 9. 2022 a ze dne 15. 9. 2022

ostatní

- Akce "Vodní nádrž Hraničné Petrovice - rekonstrukce": 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.

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 a darovací 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,
- 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.

D. Upozornění

Povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Kontrolou Dodatku č. 1 ze dne 24. 10. 2022 ke Smlouvě o dílo ze dne 11. 4. 2022 uzavřené mezi obcí Hraničné Petrovice (objednatel) a společností ING DOP, s.r.o. (zhotovitel) bylo zjištěno uveřejnění na profilu zadavatele dne 12. 2. 2023, to je 111 dní od podpisu. Dále bylo kontrolou profilu zadavatele zjištěno, že obec v kontrolovaném období uzavřela tři dokumenty podléhající uveřejnění dle § 219 odst. 1 Zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen Zákon). Uveřejnění výše zmíněného Dodatku č. 1 po lhůtě je hodnoceno jako ojedinělé pochybení a zástupci obce na něj byli upozorněni.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 Zákona, který říká, že je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí přestupku při uveřejňování, za který lze uložit pokutu do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 právníckými 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 právníckých 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 2022 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 21. 2. 2023

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 17. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 17. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hraničné Petrovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly