

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68763/2021/OK/7227

Č.j.: KUOK 720/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2021

IČ 00601144

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 2. 2022.

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 hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2021 dne 23. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hraničné Petrovice
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 2. 2. 2022 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2021 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 221/2018-2022 dne 18. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2020 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. 239/2018-2022 dne 26. 3. 2021 schválena pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření v období mezi zasedáními zastupitelstva obce
- Schválený rozpočet: na rok 2021 - schválený usnesením zastupitelstva obce č. 239/2018-2022 dne 26. 3. 2021; zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 13. 4. 2021; Návrh dokumentu zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v termínu od 9. 3. 2021 do 26. 3. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2021 - 2023 - schválen usnesením zastupitelstva obce č. 238/2018-2022 dne 26. 3. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 4. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění. Návrh dokumentu zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v termínu od 9. 3. 2021 do 26. 3. 2021
- Závěrečný účet: obce Hraničné Petrovice za rok 2020 bez výhrad; schválený usnesením zastupitelstva obce č. 266/2018-2022 dne 28. 6. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách a úřední desce obce od 20. 7. 2021; návrh dokumentu zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v termínu od 10. 6. 2021 do 28. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 91 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 6. 2021 a č. 13 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 6. 2021 - kontrola zůstatků základních běžných účtů obce ke dni 30. 6. 2021
- Bankovní výpisy: č. 181 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2021 a č. 30 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatků základních běžných účtů obce ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví za rok 2021 (SU, AU)

- Inventurní soupis majetku a závazků: Jmenování dílčích inventarizačních komisí a hlavní inventarizační komise schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 11. 2021, Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021, Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období 2021 pro členy inventarizačních komisí ze dne 8. 12. 2021, Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2021 (souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace) ze dne 26. 1. 2022, výběr vzorku inventurních soupisů ke dni 31. 12. 2021 k účtům: 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 401 - Jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - stav vykázáný v inventarizaci porovnán s účetním stavem v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: územní celek v roce 2021 přijal 160 faktur v celkovém objemu 1 752 723,26 Kč - č. dokladu 1 - 160
- Kniha odeslaných faktur: územní celek v roce 2021 vystavil 16 faktur v celkovém objemu 86 788,71 Kč - č. dokladu 1 - 16
- Mzdová agenda: zpracovávána externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za období 1 - 5/2021
- Pokladní doklady: č. 149 - 170 včetně účtování za období 6/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021, pokladní doklady č. 273 - 289
- Pokladní kniha (deník): za období 6/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Účetní doklady: č. 700001 - č. 700013 - účtování pohybů u České národní banky za období 1. 1. 2021 - 30. 6. 2021
- Účetní doklad: odpisový plán na rok 2021 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 226/2018-2022 dne 29. 1. 2021
- Účetní doklad: č. 60001 ze dne 31. 12. 2021 - roční účetní odpisy majetku
- Účetní doklady: opis účetních dat účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery, 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, 401 - Jmění účetní jednotky, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku za období 1 - 12/2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2020 - schválena usnesením zastupitelstva obce č. 267/2018-2022 dne 28. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 odeslán do CSÚIS ze dne 13. 7. 2021; přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2020 účetním dokladem č. 400003 dne 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hraničné Petrovice č. 3/2021 uzavřenou mezi obcí

(poskytovatel) a společností RAIWARA, s.r.o., IČ: 02765292 (příjemce) dne 6. 12. 2021. Předmětem této smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční finanční podpory z rozpočtu obce na provoz prodejny smíšeného zboží v obci. Poskytnutí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 291/2018-2022 dne 5. 11. 2021. Dotace ve výši 7 000 Kč měsíčně od 1. 10. 2021 - 30. 9. 2022, s vyúčtováním poskytnuté dotace do 31. 10. 2022;

- Výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2021. Kontrola jednotlivých úhrad za období 10 - 12/2021

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01626/OSR/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Hraničné Petrovice (příjemce) dne 3. 8. 2021 ve výši 36 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na "Provoz prodejny se smíšeným zbožím" na neinvestiční transfery od obce Hraničné Petrovice provozovatele prodejny smíšeného zboží, použití dotace do 15. 1. 2022, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 31. 1. 2022, přijetí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 5. 2021 usnesením č. 261/2018-2022, Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 36 000 Kč ze dne 11. 8. 2021 na částečnou úhradu výdajů na činnost "Provoz prodejny se smíšeným zbožím", příjem dotace dne 11. 8. 2021 - bankovní výpis č. 112 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 11. 8. 2021;

- Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 31. 1. 2022

- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě 146/2018-2022 - prodloužení smlouvy o nájmu 231/2018-2022 uzavřený s občankou obce dne 30. 1. 2021 (obec pronajímatel) na bytovou jednotku č. 4 v bytovém domě budovy čp. 47 v Hraničních Petrovicích, kdy se tímto dodatkem prodlužuje trvání nájmu o rok, a to do 31. 1. 2022, prodloužení nájmu schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 1. 2021 usnesením č. 231/2018-2022

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva koupě a prodej nemovité věci uzavřená s kupujícími občany dne 11. 5. 2021 (obec prodávající); prodej pozemku „díl b“ z parcelního čísla 132/2 o celkové výměře 55 m², druh pozemku: ostatní plocha v k. ú. Hraničné Petrovice; tento bude sloučen s pozemkem parc.č. 1631, druh pozemku: ostatní plocha, jiná plocha v k. ú. Hraničné Petrovice;

- záměr prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce od 9. 6. 2020 do 25. 6. 2020, odprodej pozemku schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 180/2018-2022 dne 25. 6. 2020. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí č. j. V-16284/2021-805 ze dne 12. 11. 2021, vyřazení pozemku z majetkové evidence dokladem č. 200003 dne 12. 11. 2021

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce elektronické úřední desky uzavřena s Mikroregionem Šternbersko (půjčitel) dne 13. 8. 2021. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 280/2018-2022 dne 12. 8. 2021. Zaúčtováno na podrozvahový účet dokladem č. 400006 dne 13. 8. 2021

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Ve sledovaném období obec realizovala 1 veřejnou zakázku. K datu konečného přezkoumání hospodaření obec uzavřela 1 smlouvu o dílo, z toho 1 smlouvu nad 500 000 Kč bez DPH s povinností uveřejnění na profilu zadavatele.

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Poskytování cestovních náhrad na rok 2021 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 227/2018-2022 dne 30. 1. 2021 (výše stravného bude poskytováno v dolní hranici sazby dle platných předpisů)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 12. 2020, 29. 1. 2021, 26. 2. 2021, 26. 3. 2021, 30. 4. 2021, 28. 5. 2021, 28. 6. 2021, 12. 8. 2021, 24. 9. 2021, 5. 11. 2021, 17. 12. 2021
- Zápis finančního výboru č. 1/2021 ze dne 29. 10. 2021 a č. 2/2021 ze dne 8. 11. 2021
- Zápis kontrolního výboru ze dne 24. 9. 2021 a ze dne 8. 12. 2021
- 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 8. 11. 2021 (interní audit, kontrolovaný subjekt: obec)

ostatní

- **akce "Obec Hraničné Petrovice - modernizace kulturního zařízení":**
 - Marketingový průzkum - oslovení 3 společnosti emailem, vyhodnocení cenových nabídek ze dne 11. 9. 2021, objednávka se společností OK Plast Ing. Halouzka Miroslav, IČ: 11534265 ze dne 16. 9. 2021 na částku 68 534 Kč včetně DPH;
 - Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená s poskytovatelem Státním zemědělským intervenčním fondem (SZIF), Praha - Nové Město (obec příjemce) dne 12. 5. 2021 na dotaci na projekt "Obec Hraničné Petrovice - modernizace kulturního zařízení", Žádost o dotaci z Programu rozvoje venkova ze dne 31. 10. 2020 (registrační číslo žádosti 20/004//19210/671/201/004669); Podání (žádost přes MAS) žádosti na SZIF o prodloužení předpokládaného termínu žádosti o platbu ze dne 16. 11. 2021. Vyrozumění o administraci Hlášení o změnách c. 1 v rámci PRV 2014 - 2020 ze dne 9. 12. 2021 - (Předpokládaný termín předložení žádosti o platbu na RO SZIF dne 31. 3. 2022);
 - K datu závěrečného přezkoumání akce nebyla ukončena

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 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.

Drahomír Havlík, 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 2021

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 2021 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 2. 2022

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 2. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice byl doručen do datové schránky obce dne 2. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hraničné Petrovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly