

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38172/2019/OK/7227

Č.j.: KUOK 4434/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2019,**

**IČ 00601144**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 8. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 1. 2020.

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 2019 dne 12. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 1. 2020.

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

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21.01.2020 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 2019

- **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. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2019

- 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání**

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2019 zveřejněný zákonným způsobem v období od 7. 3 do 29. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 129/2018-2022 dne 28. 11. 2019, zveřejněna zákonným způsobem na úřední desce obce dne 9. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- 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: usnesením zastupitelstva obce č. 54/2018-2022 schválena pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření v období mezi zasedáními zastupitelstva obce
- Schválený rozpočet: schodkový rozpočet na rok 2019 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 54/2018-2022 dne 29. 3. 2019, zveřejněný zákonným způsobem od 10. 4. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020-2021 zveřejněn zákonným způsobem v termínu od 4. 1. do 31. 1. 2019, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 32/2018-2022 dne 31. 1. 2019. Zveřejněný zákonným způsobem dne 18. 2. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020-2022 zveřejněn zákonným způsobem v termínu od 9. 12. do 30. 12. 2019, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 32/2018-2022 dne 30. 12. 2019. Zveřejněný zákonným způsobem dne 6. 1. 2020
- Návrh Závěrečného účtu obce Hraničné Petrovice za rok 2018 zveřejněný na klasické úřední desce a elektronické úřední desce od 7. 5. 2019 do 27. 6. 2019, Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018, schválený usnesením zastupitelstvem obce č. 75/2018-2022 dne 27. 6. 2019 s vyjádřením bez výhrad. Zveřejněný zákonným způsobem dne 8. 7. 2019

### **účetnictví a výkazy**

- Inventurní soupis majetku a závazků: Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období 2019 pro členy inventarizačních komisí ze dne 14. 11. 2019 včetně seznamu účastníků s podpisy; Plán inventur na rok 2019 ze dne 14. 11. 2019; Jmenování dílčích inventarizačních komisí a hlavní inventarizační komise ze dne 14. 11. 2019; Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2019 (souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace) ze dne 17. 1. 2019; Výběr vzorku inventurních soupisů ke dni 31. 12. 2019: účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem

- a souborům hmotných movitých věcí, 112 - Materiál na skladě, 311 - Odběratelé, 343 - Daň z přidané hodnoty (pohledávka), 231 - Základní běžný účet ÚSC, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy, 905 - Vyřazené pohledávky, 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů, 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 5/2019
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
  - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
  - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
  - Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2019
  - Účetnictví ostatní: usnesením zastupitelstva obce č. 34/2018-2022 dne 31. 1. 2019 schválen odpisový plán na rok 2019
  - Účetní závěrka za rok 2018 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 76/2018-2022 dne 27. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 zaslán do CSÚIS dne 3. 7. 2019. Hospodářský výsledek za rok 2018 přeúčtován dokladem č. 400009 27. 6. 2019
  - Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2019
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2019
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2019
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace z rozpočtu obce Hraničné Petrovice ve výši 72 000 Kč na provoz prodejny smíšeného zboží v obci Hraničné Petrovice ze dne 16. 10. 2019; Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu Obce Hraničné Petrovice ze dne 10. 10. 2019 včetně fotokopii předaných dokladů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 1/2019 uzavřena mezi obcí ("poskytovatel") a FC Bizoni Hraničné Petrovice, IČ: 60338831 ("příjemce") ve výši 18 000 Kč dne 7. 10. 2019. Poskytnutí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 105/2018-2022 dne 26. 9. 2019. Žádost ze dne 4. 9. 2019. Výdaje jsou zahrnuté ve schváleném rozpočtu na rok 2019. Převod finančních prostředků - bankovní výpis KB, a.s. - zaúčtován dokladem č. 13307 dne 7. 10. 2019. Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 9. 12. 2019.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01791/OKH/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí (příjemce) dne 24. 6. 2019 ve výši 17 500 Kč na pořízení zásahového oděvu a zásahové obuvi pro hasiče. Přijetí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 71/2018-2022 dne 16. 5. 2019. Rozpočtové opatření KÚOK/OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 17 500 Kč ze dne 8. 7. 2019; Příjem a čerpání dotace upraven rozpočtovým opatřením č. 1 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 80/2018-2022 dne 27. 6. 2019; Příjem dotace - bankovní výpis KB, a.s. č. 86 zaúčtován dokladem č. 8601 dne 8. 7. 2019.

Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2019/01791/OKH/DSM ze dne 4. 12. 2019. Závěrečná zpráva ze dne 4. 12. 2019

- Smlouva o nájmu bytu na dobu určitou (37/2018-2022) uzavřena mezi obcí (pronajímatel) a občankou obce (nájemce) dne 31. 1. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 37/2018-2022 dne 31. 1. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1006991921 uzavřena mezi Státním pozemkovým úřadem ("převádějíci") a obcí ("nabyvatel") dne 25. 9. 2019. Právní účinky zápisu ke dni 30. 9. 2019. Nabytí pozemku schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 40/2018-2022 dne 31. 1. 2019. Zařazení pozemku do majetkové evidence dokladem č. 400015 dne 25. 9. 2019.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva včetně doplatku na směnu pozemků uzavřena mezi fyz. osobou ("převádějíci 1") a obcí ("převádějíci 2") dne 7. 11. 2019. Právní účinky zápisu ze dne 18. 11. 2019. Záměr směny pozemku zveřejněn v období od 6. 9. do 31. 10. 2019. Směna pozemků schválena usnesením zastupitelstva obce č. 115/2018-2022 dne 31. 10. 2019. Předpis vyřazení pozemků - účetní doklad č. 400017 dne 7. 11. 2019; Zařazení a vyřazení z majetkové evidence - dokladem č. 400018 dne 18. 11. 2019. Doplatek - pokladní doklad č. 335 ze dne 7. 11. 2019
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8023376/VB/001 uzavřena mezi obcí ("povinná") a společností ČEZ Distribuce, a.s. ("oprávněná") dne 6. 11. 2019. Záměr zřídit věcné břemeno schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 36/2018-2022 dne 31. 1. 2019. Právní účinky zápisu ke dni 31. 12. 2019 nenastaly

#### **ostatní**

- **akce Rekonstrukce víceúčelového hřiště v obci Hraničné Petrovice:**

Výběr dodavatele se uskutečnil v roce 2018, Smlouva o dílo č. 2018-H-020 uzavřená se zhotovitelem Machovský s. r. o., Velký Týnec, IČ 28619633 dne 17. 7. 2018, Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo s firmou Machovský s. r. o. ze dne 29. 11. 2018, Očekávané výdaje na dokončení akce jsou zohledněny ve schváleném rozpočtu, Faktura č. FV20190174 vystavená dodavatelem dne 30. 4. 2019 na částku 379 775,- Kč, předpis faktury za dokončení díla zaúčtován účetním dokladem č. 100057 dne 3. 5. 2019, úhrada - bankovní výpis ČNB č. 9 ze dne 6. 5. 2019;

Předávací protokol č. - P.P. 2019074 o předání a převzetí díla vystavený zhotovitelem Machovský s. r. o. dne 30. 4. 2019, rekonstrukce víceúčelového hřiště byla zařazena do majetku obce účetním dokladem č. 400007 dne 1. 6. 2019, Karta majetku č. 216000025 - Víceúčelové hřiště - MFH s datem pořízení 1. 6. 2019 a počátkem odepisování 1. 7. 2019 (přiřazen transfer na pořízení ve výši 400 000,- Kč);

Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815007481 vydané Ministerstvem pro místní rozvoj dne 3. 9. 2018, Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj o poskytnutí dotace (změna) ze dne 5. 12. 2018, Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí, Část A. ze dne 12. 6. 2019, Zpráva pro Závěrečné vyhodnocení akce (ZVA) pod identifikačním číslem EDS 117D815007481 ze dne 29. 5. 2019 zasláná poskytovateli dotace dne 26. 6. 2019 poštou, Závěrečné vyhodnocení akce č. 117D815007481 ze dne 2. 7. 2019 pod čj. MMR-32302/2019-57, zúčtování zálohy přijaté dotace zúčtované účetním dokladem č. 400008 dne 30. 6. 2019

- **akce Výstavba chodníků v obci Hraničné Petrovice:**

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce - zpracována externím dodavatelem, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 4. 2019, výsledek výběrového

řízení projednán a schválena smlouva o dílo zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2019, Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem SATES MORAVA spol. s r. o., Valašské Meziříčí, IČ 60775530 dne 26. 6. 2019 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 6. 2019). Dodatek č. 1 ke „Smlouvě o dílo ze dne 26. 6. 2019“ ze dne 15. 11. 2019. (zveřejněn na profilu zadavatele dne 20. 11. 2019).

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi obcí ("příjemce") a Olomouckým krajem ("poskytovatel") dne 3. 7. 2019. Účelem poskytnutí dotace je částečná úhrada výdajů na akci "Výstavba chodníku podél silnice II/444 v obci Hraničné Petrovice - větev II". Přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 78/2018-2022 dne 27. 6. 2019. Rozpočtové opatření KUOK na účelovou investiční dotaci ve výši 250 000 Kč ze dne 16. 7. 2019. Příjem a částečné čerpání dotace upraveno rozpočtovým opatřením č. 1.03/2019 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 86/2018-2022 dne 31. 7. 2019. Zveřejněno zákonným způsobem na úřední desce obce dne 8. 8. 2019. Příjem finančních prostředků - bankovní výpis KB, a.s. zaúčtována dokladem č. 9101 dne 16. 7. 2019.

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2019/02527/ODSH/DSM ze dne 18. 12. 2019. Uzavření dodatku č. 1 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 140/2018-2022 dne 12. 12. 2019

- Předpis přijaté faktury zaúčtován dokladem č. 186 dne 4. 12. 2019. Úhrada - bankovní výpis KB, a.s. - zaúčtováno dokladem č. 17401 dne 30. 12. 2019. Zařazeno do majetku obce dokladem č. 400022 dne 31. 2. 2019

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 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.

#### **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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>5,25 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,62 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 22. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Hraničné Petrovice za rok 2019 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....  
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 starostou obce dne 21. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hraničné Petrovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly