

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/13494/2022/OK/9019

Č.j.: KUOK 997/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malé Hradisko za rok 2022**

**IČ 00288454**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 12. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 5. 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 Malé Hradisko za rok 2022 dne 29. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 5. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Malé Hradisko

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 5. 2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: Ing. Jaroslava Moskalová

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:** Bc. Pavel Procházka - starosta

Ivana Koudelková - 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 Malé Hradisko 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	1,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,57 %
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 Malé Hradisko 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 Malé Hradisko 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 Malé Hradisko za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Malé Hradisko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Malé Hradisko za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 5. 12. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 10. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 16/2022 (schváleno starostou obce dne 5. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 12. 2022); č. 17/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 1. 2023); č. 18/2022 (schváleno starostou obce dne 29. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 17. 1. 2023); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 10. 2022 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2022 (schváleno starostou obce dne 17. 1. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 2. 2022); č. 2/2022 (schváleno starostou obce dne 9. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 31. 3. 2022); č. 3/2022 (schváleno starostou obce dne 4. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 4. 2022); č. 4/2022 (schváleno starostou obce dne 12. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 26. 5. 2022); č. 5/2022 (schváleno starostou obce dne 2. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 7. 2022); č. 6/2022 (schváleno starostou obce dne 19. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 1. 8. 2022); č. 7/2022 (schváleno starostou obce dne 15. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 22. 8. 2022); č. 8/2022 (schváleno starostou obce dne 25. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 9. 2022); č. 9/2022 (schváleno starostou obce dne 1. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 9. 2022); č. 10/2022 (schváleno starostou obce dne 19. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 10. 2022); č. 11/2022 (schváleno starostou obce dne 6. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 10. 2022); č. 12/2022 (schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 10. 2022); č. 13/2022 (schváleno starostou obce dne 7. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 11. 2022); č. 14/2022 (schváleno starostou obce dne 15. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 11. 2022); č. 15/2022 (schváleno starostou obce dne 24. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 11. 2022); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 1. 2018 a následně od 21. 10. 2022 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 10. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Schválený rozpočet: na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022 - 2026 - schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2021; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2022 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 31. 3. 2022 do 29. 4. 2022; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 31. 3. 2022 do 29. 4. 2022; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29. 4. 2022; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 11. 1. 2018 a následně od 21. 10. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 24 - 30 za období 11/2022 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2022/11 za období 11/2022 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Faktura: vydaná č. VF-0015/22 - VF-0017/22 za období 10 - 11/2022 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. DF-0177/22 - DF-0194/22 za období 11/2022 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 11. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 ze dne 19. 12. 2022; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 22. 12. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 25. 1. 2023 včetně soupisu inventarizovaných účtů; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022; Protokoly o zařazení; Vyřazovací protokoly
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 11/2022
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 11/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 11/2022
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. POK-0455/22 - POK-0463/22 za období 11/2022
- Pokladní kniha (deník): za období 11/2022 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2022
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022

- Účetní doklad: bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB č. 2022/9 za období 9/2022 (odepsání z účtu dne 20. 9. 2022); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: CSOB-0009/2022, číslo transakce: 53 (zaúčtování výběru hotovosti); příjmový pokladní doklad č. POK-0410/22 ze dne 19. 9. 2022 (příjem hotovosti do pokladny) včetně zaúčtování
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Mateřské školy Malé Hradisko, příspěvkové organizace za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2022
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Malé Hradisko za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022

### **zřizované organizace**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Malé Hradisko, příspěvková organizace; kontrola vykonána dne 17. 10. 2022

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č.: 759/2022-SML ve výši 11 346 Kč na realizaci projektu "Opatření na zlepšení jakosti vody VD Plumlov" ze dne 28. 4. 2022, obec "poskytovatel"; Zápis č. 34/2022 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Malé Hradisko konaného dne 25. 2. 2022 (schválení poskytnutí příspěvku); Zápis č. 35/2022 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Malé Hradisko konaného dne 25. 3. 2022 (schválení smlouvy o poskytnutí dotace); výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB za období 5/2022 s datem výplaty 5. 5. 2022 (výplata dotace); Opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - číslo transakce: 20 (zaúčtování výplaty dotace); Vnitřní účetní doklad č. U-0061/22 ze dne 31. 12. 2022 (zúčtování zálohy, předpis)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu prostor a zařízení sokolovny ze dne 27. 12. 2022, obec "pronajímatel"; předmětem nájmu je budova bez č.p. postavená na pozemku p.č. 204 v k.ú. Malé Hradisko; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 12. 2022 (schválení pronájmu části prostor)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi a prodeji vrtané studny nacházející se na pozemku p. č. 726/1 v katastrálním území a obci Malé Hradisko ze dne 6. 6. 2022, obec "prodávající"; Zápis č. 37/2022 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Malé Hradisko konaného dne 26. 5. 2022 (schválení prodeje); vnitřní doklad č. U-0037/22 ze dne 6. 6. 2022 (předpis kupní ceny); příjmový pokladní doklad číslo: POK-0259/22 ze dne 6. 6. 2022 (úhrada kupní ceny, vyřazení z evidence majetku)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene na pozemcích parc. č. 1585 a 1565/1 v katastrálním území Malé Hradisko ze dne 6. 5. 2022, obec "povinný"; věcné břemeno cesty a stezky a právo průchodu a průjezdu přes pozemek; Zápis č. 36/2022 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Malé Hradisko konaného dne 29. 4. 2022 (schválení smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3278/2022-709 (vklad byl proveden dne 1. 6. 2022, a to s právními účinky k 11. 5. 2022); vnitřní doklad č. U-0029/22 ze dne 11. 5. 2022 (přeúčtování analytické evidence)

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 12. 2022
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 24. 1. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 1., 25. 2., 25. 3., 29. 4., 26. 5., 15. 7., 15. 9., 21. 10. a 30. 11. 2022
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 4. 12. 2022
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 2. 8. 2022

## **ostatní**

### **AKCE "Oprava místní komunikace ke koupališti v obci Malé Hradisko":**

- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava místní komunikace ke koupališti v obci Malé Hradisko" ze dne 4. 7. 2022 včetně Zadávací dokumentace; Seznam poptaných společností včetně odeslaných e-mailů 4 dodavatelům ze dne 4. 7. 2022; Seznam otevřených nabídek včetně cen; Zápis č. 38/2022 z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 7. 2022 (schválení smlouvy se společností DELTA POLKOVICE s.r.o.); Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí jako "objednatel" a DELTA POLKOVICE s.r.o. jako "zhotovitel" ve výši 1 699 533,90 Kč (vč. DPH) ze dne 18. 7. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 7. 2022; Rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce dne 15. 8. 2022 (navýšení pol. 4122 a § 2212, pol. 5171); Rozpočtové opatření č. 8/2022 schválené starostou obce dne 25. 8. 2022 (navýšení § 2212, pol. 5171); Zápis č. 39/2022 z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 9. 2022 (schválení Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo); Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 23. 9. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele 27. 9. 2022; Faktura - daňový doklad č. 2022/16 ze dne 2. 11. 2022 ve výši 1 699 533,90 (vč. DPH); Likvidační lístek č. DF-0181/22 ze dne 2. 11. 2022 (předpis, příprava platby); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB a.s. č. 11 za období 11/2022 (odeslání platby dne 7. 11. 2022); opis bankovního výpisu s rozúčtováním, doklad č. CSOB-0011/22 ze dne 30. 11. 2022 (zaúčtování platby odeslané dne 7. 11. 2022); Rozpočtové opatření č. 13/2022 schválené starostou obce dne 7. 11. 2022 (navýšení § 2212, pol. 5171); Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01256/OSR/DSM uzavřená mezi obcí jako "příjemce" a Olomouckým krajem jako "poskytovatel" ze dne 1. 8. 2022; Rozpočtové opatření KUOK ze dne 15. 8. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 600 000 Kč určenou na "Opravu místní komunikace ke koupališti Malé Hradisko", UZ 00 443; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č. 8 za období 8/2022 (příjem platby dne 16. 8. 2022); opis bankovního výpisu s rozúčtováním, doklad č. CSOB-0008/22 ze dne 31. 8. 2022, číslo transakce 48 (zaúčtování zálohy dne 15. 8. 2022); Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2022 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 28. 11. 2022; vnitřní účetní doklad č. U-0056/22 ze dne 30. 11. 2022 (vyúčtování dotace)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Malé Hradisko:

- 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Bc. Pavel Procházka, starosta obce Malé Hradisko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.



## 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 Malé Hradisko za rok 2022 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 15. 5. 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 Malé Hradisko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 10. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malé Hradisko byl odeslán do datové schránky obce dne 11. 5. 2023.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Malé Hradisko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly