

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26579/2023/OK/9019
Č.j.: KUOK 822/2024
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 2023
IČ 00288454

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 12. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 5. 2024.

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 2023 dne 16. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Malé Hradisko

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 6. 5. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. 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

Při přezkoumání hospodaření obce Malé Hradisko za rok 2023

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Malé Hradisko za rok 2023

- **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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Malé Hradisko za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce v době od 30. 11. 2023; 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. 15/2023 (schváleno starostou obce dne 2. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 28. 11. 2023); č. 16/2023 (schváleno starostou obce dne 4. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 14. 12. 2023); č. 17/2023 (schváleno starostou obce dne 14. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 19. 12. 2023); č. 18/2023 (schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 1. 2024); č. 19/2023 (schváleno starostou obce dne 27. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 16. 1. 2024); 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. 10/2023 (schváleno starostou obce dne 10. 7. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 7. 2023); č. 11/2023 (schváleno starostou obce dne 3. 8. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 31. 8. 2023); č. 12/2023 (schváleno starostou obce dne 4. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 21. 9. 2023); č. 13/2023 (schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 10. 2023); č. 14/2023 (schváleno starostou obce dne 11. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 24. 10. 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
- Schválený rozpočet: na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2023 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2024; 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 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
- 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 a následně dne 21. 10. 2022; 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 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 8. 6. 2023 do 29. 6. 2023; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 8. 6. 2023 do 31. 7. 2023; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29. 6. 2023; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce 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

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 37 - 39 za období 11/2023 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2023/11 za období 11/2023 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z termínovaného účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2023/2 za období 9/2023 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: ze spořicího účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 2023/11 za období 11/2023 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Faktura: vydaná č. VF-0027/23 - VF-0037/23 za období 10 - 11/2023 včetně likvidačních lístků
- Faktura: došlá č. DF-0198/23 - DF-0225/23 za období 11/2023 včetně likvidačních lístků
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 11. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 ze dne 21. 12. 2023; Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024 včetně soupisu inventarizovaných účtů; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023; Protokoly o zařazení; Hromadný protokol o vyřazení č. 1/2024
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 11/2023
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 11/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2023
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. POK-0422/23 - POK-0434/23 za období 11/2023
- Pokladní kniha (deník): k 30. 11. 2023 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 11. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 30. 11. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Mateřské školy Malé Hradisko, příspěvkové organizace za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023

- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Malé Hradisko za rok 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 11. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 11. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023

zřizované organizace

- Protokol o kontrole ze dne 21. 9. a 14. 12. 2023, kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Malé Hradisko, příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č.: 632/2023-SML ve výši 11 346 Kč na realizaci projektu "Opatření na zlepšení jakosti vody VD Plumlov" ze dne 13. 4. 2023, obec "poskytovatel"; Zápis č. 4/2023 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Malé Hradisko konaného dne 23. 2. 2023 (schválení poskytnutí dotace a pověření starosty uzavřením smlouvy); výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB za období 4/2023 s datem výplaty 24. 4. 2023 (výplata dotace); Opis bankovního výpisu (s rozúčtováním), doklad: CSOB-001104/23 - číslo transakce: 75 (zaúčtování výplaty dotace); Závěrečná zpráva k poskytnuté dotaci na vodní dílo Plumlov v roce 2023 ze dne 15. 12. 2023; Vyúčtování dotace ze dne 15. 12. 2023; Vnitřní účetní doklad č. U-0077/23 ze dne 18. 12. 2023 (zúčtování zálohy, předpis)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o ubytování v ubytovacím zařízení "Hasičárna" v ubytovacím jednotce nacházející se v 1. nadzemním podlaží v části budovy hasičské zbrojnice č. p. 148, stavba občanského vybavení, stojící na pozemku parc. č. st. 25 v katastrálním území Malé Hradisko ze dne 24. 7. 2023, obec "ubytovatel"; výpis z běžného účtu vedeného u ČSOB za období 11/2023 s datem úhrady 19. a 20. 11. 2023 (úhrada nájemného za 11/2023); Opis bankovního výpisu (s rozúčtováním), doklad: CSOB-00111/23 - číslo transakce: 74 a 81 ze dne 4. 12. 2023 (zaúčtování úhrady nájemného)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 14. 12. 2023, obec - kupující; předmětem smlouvy je pozemek p. č. 845/10 o výměře 89 m², pozemek p. č. 845/7 o výměře 376 m² a pozemek p. č. 845/3 o výměře 348 m² - všechny v k.ú. Malé Hradisko; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 11. 2023 (schválení nabytí pozemků a uzavření kupní smlouvy); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8361/2023-709 (vklad byl proveden dne 5. 1. 2024, a to s právními účinky k 14. 12. 2023); Vnitřní účetní doklad č. U-0083/23 ze dne 14. 12. 2023 (předpis smlouvy, zařazení pozemků do majetku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami a o zřízení věcného práva č. UZSVM/BKM/4053/2023-BKMM ze dne 13. 7. 2023, obec - nabyvatel; předmětem nabytí je pozemková parcela číslo: 949/3 v kat. území Malé Hradisko; Zápis č. 8/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Malé Hradisko konaného dne 28. 6. 2023 (schválení bezúplatného nabytí); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6243/2023-709 (vklad byl proveden dne 17. 10. 2023, a to s právními účinky k 25. 9. 2023); vnitřní doklad: U-0056/23 ze dne 25. 9. 2023 (zařazení pozemku do evidence)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 11. a 21. 12. 2023

- Zápis z kontroly kontrolního a finančního výboru obce Malé Hradisko, vykonané dne 20. 12. 2023 v Mateřské škole Malé Hradisko, příspěvková organizace
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 5. 7. 2023
- 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. 2. 2023
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 1., 23. 2., 30. 3., 25. 4., 30. 5., 28. 6., 27. 7., 29. 9. a 31. 10. 2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15. 6. a 5. 9. 2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 12. 2023

ostatní

AKCE "Oprava památníku padlých v 1. a 2. světové válce":

- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava památníku padlých v 1. a 2. světové válce" odeslaná e-mailem 4 uchazečům dne 7. 2. 2023; Seznam poptávaných firem ze dne 7. 2. 2023; osobně doručeny 3 nabídky dne 17. 2. 2023; Jmenování komise pro otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 2. 2023; Zpráva o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 19. 2. 2023; Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 19. 2. 2023; Smlouva o dílo ze dne 24. 2. 2023 uzavřená mezi obcí jako - objednatel a Ladislavem Otrubou jako - zhotovitel ve výši 156 570 Kč; Faktura došla č. 2023076 ze dne 3. 10. 2023 ve výši 156 570 Kč; Likvidační lístek č. DF-0179/23 ze dne 5. 10. 2023 (předpis, platba); Rozpočtové opatření č. 14/2023 schválené starostou obce dne 11. 10. 2023 (navýšení výdajů a zapojení dotace); Transakce č. 40 na opisu bankovního výpisu č. ČSOB-0010/23 ze dne 31. 10. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č. 10 (odeslání platby dne 13. 10. 2023)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 5. 2023 (schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy); Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02528/OSKPP/DSM uzavřená mezi obcí a Olomouckým krajem dne 19. 6. 2023; Protokol o kontrole dotace obce Malé Hradisko na opravu památníku padlých v 1. a 2. světové válce, č.j. KUOK 104807/2023 ze dne 21. 9. 2023; Rozpočtové opatření KUOK ze dne 29. 11. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava památníku padlých v 1. a 2. světové válce v Malém Hradisku", UZ 00 551; Závěrečná zpráva vč. vyúčtování dotace ze dne 2. 11. 2023; Transakce č. 11 na opisu bankovního výpisu č. CSOB-0011/23 ze dne 30. 11. 2023 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č. 11 ze dne 30. 11. 2023 (příjem dotace dne 29. 11. 2023)

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 směnou 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.

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 2023

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	-
§ 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 právníky 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 právnických 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 2023 vykonali:

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 6. 5. 2024

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce seznámen dne 6. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malé Hradisko byl doručen do datové schránky obce dne 7. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Malé Hradisko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly