

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/18879/2020/OK/7540

Č.j.: KUOK 6194/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řídeč za rok 2020

IČ 60799692

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 11. 2. 2021 – 16. 2. 2021.

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 Řídeč za rok 2020 dne 28. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Řídeč
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 11. 2. 2021 - 16. 2. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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: Jaroslav Míča - starosta
Renata Mojzíková - 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 Řídeč za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	17,20 %

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 Řídeč k 31. 12. 2020 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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Řídeč za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu obce (Fin 2-12 M) sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že nebyla správně provedena změna rozpočtu u příjmu vztahujícímu se k jinému rozpočtu:

1) položka 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu vykazuje schválený rozpočet ve výši 29 000 Kč a rozpočet po změnách 329 750 Kč. Částka ve výši 300 750 Kč byla do rozpočtu po změnách zapojena Rozpočtovým opatřením č. 4/2020 ze dne 20. 8. 2020. Rozpočet po změnách byl rozpočtovým opatřením chybně navýšen o dotaci ve výši 29 000 Kč, která již byla zahrnuta ve schváleném rozpočtu na rok 2020.

2) položka 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu vykazuje schválený rozpočet ve výši 430 000 Kč, rozpočet po změnách 430 000 Kč, výsledek od počátku roku 178 980 Kč. Výsledek od počátku roku je výše skutečně přijaté účelově určené dotace. Jedná se o dotaci poskytnutou MPSV na období 9/2018 - 8/2020 na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/073/0008501. V listopadu 2020 bylo s poskytovatelem dotace provedeno finanční vyúčtování dotace poskytnuté v období 9/2018 – 8/2020. K 31. 12. 2020 nebyla provedena úprava rozpočtu na pol. 4116 dle skutečně přijatých plateb a finančního vyúčtování této dotace.

K výše uvedeným nedostatkům došlo z důvodu nedostatečného provádění průběžné a následné kontroly u příjmových operací.

Porušeno ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění tím, že u uvedených příjmů nebyla řádně provedena průběžná a následná řídicí kontrola. V rámci průběžné a následné kontroly nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích a nebylo provedeno ověření, zda vykázané údaje odpovídají skutečným rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů a nakládání s veřejnými prostředky.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce k datu 31. 12. 2020 zpracovaný dne 9. 2. 2020 v 18:54 hod., Rozpočtové opatření č. 4/2020 ze dne 20. 8. 2020

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Řídeč za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Řídeč nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Řídeč za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 20. 11. 2020 do 15. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 18. 11. 2019 do 11. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: Usnesení zastupitelstva obce Řídeč ze dne 2. 11. 2018 - schválení pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostu obce Řídeč ve volebním období 2018 - 2022 bez omezení

- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 12. 2019 do 15. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2021 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 12. 2019 do 15. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 18. 11. 2019 do 11. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2022 - 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 20. 11. 2020 do 15. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 5. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 21. 4. 2020 do 18. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický č. 56 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a č. 27 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatků základních běžných účtů obce ke dni 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2020
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 3. 11. 2020. Sestavení a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Řídeč v roce 2020 ze dne 22. 11. 2020; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 22. 11. 2020; Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci v obci Řídeč za rok 2020 ze dne 4. 1. 2021; výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2020 k účtům: 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 337 - Zdravotní pojištění, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2020
- Pokladní doklad: výdajový pokladní doklad č. 12108 ze dne 17. 8. 2020 - nákup nůžek na plot, účetní doklad č. 252020 ze dne 31. 8. 2020, účetní doklad 502020 ze dne 31. 12. 2020 - zařazení na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek; výdaj zohledněn v rozpočtu obce na rok 2020
- Pokladní kniha (deník): za období leden - prosinec 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2020
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2020

- Účetní doklad: Souhrn ostrých účetních odpisů majetku za SU, AU za období 1 - 12/2020, doklady č. 2020110 a 2020111 zaúčtované dne 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 odeslán do CSÚIS dne 26. 5. 2020
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: číslo 2020/04859/OMPSC/OSB na pozemky uzavřená dne 9. 9. 2020 mezi Obcí Řídeč a Olomouckým krajem; záměr obce bezúplatně převést pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce od 7. 7. 2020 do 23. 7. 2020, bezúplatný převod pozemků a bezúplatné nabytí pozemků schváleno usnesením zastupitelstva obce usnesením č. 5/4/2020 ze dne 23. 7. 2020; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 11. 9. 2020, účetní doklad číslo 4000000 ze dne 11. 9. 2020 - zaúčtování převodu pozemků dle darovací smlouvy
- Darovací smlouva: uzavřená mezi obcí (dárce) a paní Pavlínou Přindišovou, IČ: 86876937 (obdarovaná) dne 25. 2. 2020 na finanční dar ve výši 20 000 Kč, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/6/2020 dne 24. 2. 2020, výdaj ve výši 20 000 Kč zohledněn v rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 3A/2020 schváleným starostou obce dne 17. 6. 2020 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 20. 6. 2020, převod finančního daru ve výši 10 000 Kč - bankovní výpis ČS, a.s. č. 26 zaúčtovaný dokladem č. 26 dne 21. 6. 2020, k 31. 12. 2020 uskutečněn výdaj dle smlouvy ve výši 20 000 Kč (§ 3639, pol. 5219)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK - OE ze dne 18. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 47 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje (ÚZ 98 193), účetní doklad číslo 2018 ze dne 17. 8. 2020 - příjem dotace na bankovní účet obce vedený u České národní banky, Výpis z účtu České národní banky číslo 18 ze dne 17. 8. 2020; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu odesláno datovou schránkou dne 22. 1. 2020

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek „Oprava místních komunikací v obci Řídeč - větev 3“: Výzva k podání nabídky zaslána dne 26. 2. 2020 datovou schránkou šesti stavebním firmám (výběr oslovených firem schválen zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2020), Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 15. 4. 2020 (složení hodnotící komise a náhradníků schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020), Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 31. 3. 2020 (cenovou nabídku předložili 3 uchazeči), Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 23. 4. 2020, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 4. 2020, Oznámení zadavatele o výběru dodavatele odesláno všem uchazečům dne 27. 4. 2020;
- Smlouva o dílo uzavřená dne 10. 6. 2020 se zhotovitelem STRABAG a. s. ve výši 1 685 169,95 Kč vč. DPH zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 6. 2020, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo (navýšení ceny za vícepráce na cenu 1 869 396,42 Kč vč. DPH)

uzavřený dne 26. 10. 2020 zveřejněn na profilu zadavatele dne 3. 11. 2020, oznámení o výši skutečně uhrazené ceny zveřejněno na profilu zadavatele dne 27. 11. 2020;

- Fakturace dle smlouvy o dílo ve 3 dílčích fakturách:

faktura č. 2090290087 ve výši 701 182,30 Kč se splatností 8. 10. 2020 zaúčtována účetním dokladem číslo 202090 ze dne 8. 9. 2020 a uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. dne 11. 9. 2020, účetní doklad číslo 39 ze dne 11. 9. 2020,

faktura č. 2090290156 ve výši 508 218,98 Kč se splatností 5. 12. 2020 zaúčtována účetním dokladem číslo 202120 ze dne 5. 11. 2020 a uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. dne 10. 11. 2020, účetní doklad číslo 49 ze dne 10. 11. 2020,

faktura č. 2090290157 ve výši 659 995,15 Kč se splatností 5. 12. 2020 zaúčtována účetním dokladem číslo 202121 ze dne 5. 11. 2020 a uhrazena z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. dne 10. 11. 2020, účetní doklad číslo 49 ze dne 10. 11. 2020;

- výdaje na akci součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2020 (§ 2212, pol. 5171)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 1. 2020, 24. 2. 2020, 15. 5. 2020, 10. 6. 2020, 23. 7. 2020, 21. 9. 2020, 26. 11. 2020 a 14. 12. 2020
- Výbor kontrolní - Zápis z jednání Kontrolního výboru zastupitelstva obce Řídeč č. 1/2020 konaného dne 5. 6. 2020
- Výbor finanční - Zápis z kontroly finančního výboru zastupitelstva obce Řídeč č. 1/2020 ze dne 17. 2. 2020, č. 2/2020 ze dne 27. 5. 2020 a č. 3/2020 ze dne 18. 9. 2020

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

- 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 kupní, směnnou a nájemní 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.

Jaroslav Míča, starosta obce Řídeč, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Chybné účtování pokladny k 31. 12. 2020

Porovnáním Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31. 12. 2020 a výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že § 6171 pol. 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně vykazuje stav ve výši 86 166 Kč, položka 8901 – Operace z peněžních účtů nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru vykazuje stav 76 386 Kč a účet 261 – Pokladna vykazuje zůstatek ve výši 43 083 Kč.

Obec nedodržela postupy účtování při zúčtování zůstatku pokladny k 31. 12. 2020, důsledkem čehož byl nesprávně vykázán zůstatek na pol. 5182.

Jedná se pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, které bylo projednáno s odpovědnou osobou.

Upozorňujeme tímto na vyhlášku č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů.

Přezkoumání hospodaření obce Řídeč za rok 2020 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 2. 2021

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řídeč byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 16. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řídeč byl doručen do datové schránky obce dne 17. 2. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Řídeč

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly