

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/24199/2022/OK/7540

Č.j.: KUOK 1922/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řídeč za rok 2022

IČ 60799692

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 2. 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 Řídeč za rok 2022 dne 11. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Řídeč

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 7. 2. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor: Bc. Richard Novák

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 2022

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,52 %
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 Řídeč k 31. 12. 2022 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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Řídeč za rok 2022

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Řídeč za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Řídeč bylo zjištěno:

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec uzavřela v roce 2022 do data dílčího přezkoumání hospodaření jednu kupní smlouvu na prodej pozemků, jednu kupní smlouvu na nákup pozemku a neuzavřela žádnou další smlouvu na převod nemovitého majetku (směna, bezúplatný převod nebo darovací smlouva).

Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemků p. č. 588/4 a 588/5 v k. ú. Řídeč ze dne 25. 4. 2022 bylo zjištěno, že návrh na vklad vlastnického práva byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 4. 5. 2022, o vyřazení pozemků z majetku obce bylo účtováno účetním dokladem č. 31001 ze dne 10. 11. 2022.

Kontrolou kupní smlouvy na nákup pozemku p. č. 81/11 v k. ú. Řídeč ze dne 9. 5. 2022 bylo zjištěno, že návrh na vklad vlastnického práva byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 30. 6. 2022, o zařazení pozemku do majetku obce bylo účtováno účetním dokladem č. 31001 ze dne 10. 11. 2022.

U obou kupních smluv obec neúčtovala o vyřazení a zařazení majetku na účtu 031 - Pozemky dle Českého účetního standardu č. 701, stav majetku na účtu 031 vykázáný v účetnictví k datu 31. 10. 2022 neodpovídal skutečnosti.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Nedodrženo ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Přijatá opatření: Obec přijala systémové opatření, že bude dodržovat ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, a při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, bude účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, tzn. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Kontrolou směnné smlouvy, uzavřené obcí dne 21. 9. 2022 s právními účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 4. 10. 2022, kdy o vyřazení pozemku z majetku obce a zařazení pozemků do majetku obce bylo účtováno účetním dokladem č. 31002 dne 4. 10. 2022 bylo zjištěno, že systémové opatření je dodržováno. Nedostatek byl napraven.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 21. 12. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2021 do 21. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření bez omezení ve volebním období 2018 - 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2018
- Rozpočtová opatření: kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření bez omezení ve volebním období 2022 - 2026 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2021 do 21. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2024 – 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 28. 11. 2022 do 21. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2023 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce od 25. 11. 2021 do 21. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2022 bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách obce od 8. 4. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 17. 3. 2022 do 8. 4. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 055 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2022 a č. 28 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 046 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 10. 2022 a č. 23 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 10. 2022
- Hlavní kniha: za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 ze dne 8. 11. 2022, platnost od 8. 11. 2022 do 15. 1. 2023; Sestavení a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku obce Řídeč v roce 2022 ze dne 8. 11. 2022; Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 22. 11. 2022; Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2023, usnesením č. 1/6/2023; Inventurní soupisy: účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, účet 231 - Základní běžný účet

- územních samosprávných celků, účet 261 - Pokladna; účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, účet 389 - Dohadné účty pasivní
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 210 faktur v celkovém objemu 2 221 533,94 Kč, č. faktury 1 - 210
 - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2022
 - Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 101 - 107 za období 12/2022
 - Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 80 - 91 k 31. 10. 2022 včetně účetních dokladů
 - Pokladní kniha (deník): sestavený k 31. 10. 2022
 - Pokladní kniha (deník): sestavený k 31. 12. 2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2022
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 odeslán do CSÚIS dne 12. 7. 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2022
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: Žádost o finanční příspěvek ze dne 27. 4. 2022; Darovací smlouva uzavřena dne 18. 5. 2022 mezi obcí Řídeč (dárce) a SENIOR KLUBEM ŘÍDEČ (obdarovaný), výše daru je 13 000 Kč na pokrytí částečných nákladů činnosti spolku v roce 2022; Smlouva o poskytnutí daru byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2022, usnesením č. 4/2/2022; Výpis č. 021 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 5. 2022, účetní doklad č. 231021 ze dne 22. 5. 2022
- Dohoda o provedení práce: na dobu určitou od 3. 1. 2022 do 31. 12. 2022 uzavřena dne 3. 1. 2022 mezi obcí Řídeč (zaměstnavatel) a zastupitelem obce (zaměstnanec) na provádění údržby zeleně v obci, v obecních lesích a sadech, drobné údržbářské práce na veřejných prostranstvích v obci, úklid sněhu, sečení travnatých ploch v obci apod.; Dohodu o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 11. 2021, usnesením č. 7/7/2021; Mzdový list k 31. 10. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 11 351,12 Kč určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (pol. 4111, ÚZ 98 043), příjem finančního příspěvku - bankovní výpis č. 9 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 14. 4. 2022 a zaúčtován účetním dokladem č. 231009 ze dne 14. 4. 2022

- Smlouvy nájemní: Žádost o prodloužení nájmu pozemku ze dne 31. 8. 2022; Záměr nájmu pozemku zveřejněn na úřední desce obce od 31. 8. 2022 do 16. 9. 2022; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 1. 10. 2022 na prodloužení pronájmu pozemku p. č. 23 v k. ú. Řídeč, díl 2, 3 o celkové výměře 196 m² uzavřen na dobu určitou od 1. 10. 2022 do 30. 9. 2027 mezi obcí Řídeč (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) dne 20. 10. 2022 za sjednané roční nájemné ve výši 588 Kč; Dodatek č. 1 schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 10. 2022, usnesením č. 01/15/2022; Dodatek č. 1 nabývá účinnosti dnem 20. 10. 2022; Příjmový pokladní doklad č. 78/2022 ze dne 12. 9. 2022, účetní doklad č. 81 ze dne 30. 9. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 25. 4. 2022 mezi obcí Řídeč (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na pozemky p. č. 588/4 a 588/5 v k. ú. Řídeč za kupní cenu 9 900 Kč; Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce od 11. 1. 2022 do 27. 1. 2022; Kupní smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 1. 2022, usnesením č. 1/7/2022; Výpis č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 25. 3. 2022, účetní doklad č. 231012 ze dne 27. 3. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6831/2022-805, vklad byl proveden dne 25. 5. 2022, a to s právními účinky k 4. 5. 2022; Účetní doklad č. 31001 ze dne 10. 11. 2022 (vyřazení pozemků z majetku obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 9. 5. 2022 mezi fyzickými osobami (prodávající) a obcí Řídeč (kupující) na pozemek p. č. 81/11 v k. ú. Řídeč za kupní cenu 600 Kč; Kupní smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 3. 2022, usnesením č. 2/3/2022; Výpis č. 025 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 14. 6. 2022, účetní doklad č. 231025 ze dne 19. 6. 2022; Rozpočtové opatření č. 4, schváleno starostou obce dne 15. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 10. 6. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9942/2022-805, vklad byl proveden dne 21. 7. 2022, a to s právními účinky k 30. 6. 2022; Účetní doklad č. 31001 ze dne 10. 11. 2022 (zařazení pozemku do majetku obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřena dne 21. 9. 2022 mezi obcí Řídeč (Strana 1) a fyzickou osobou (Strana 2), Strana 1 směňuje se Stranou 2 pozemek p. č. 615/2 za pozemky p. č. 616 a 617 vše v k. ú. Řídeč; Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce od 14. 6. 2022 do 4. 7. 2022; Uzavření směnné smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 7. 2022, usnesením č. 5/4/2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-14734/2022-805, vklad byl proveden dne 26. 10. 2022, a to s právními účinky k 4. 10. 2022; Účetní doklad č. 31002 ze dne 4. 10. 2022 (vyřazení pozemku z majetku obce, zařazení pozemků do majetku obce)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-8016079/VB/002 název akce: "Řídeč, p. č. 518/10, vyvedení z DTS kNN" uzavřena dne 21. 12. 2022 mezi obcí Řídeč (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení "Zařízení distribuční soustavy - zemní kabelové vedení NN" na pozemku p. č. 675 v k. ú. Řídeč za jednorázovou náhradu ve výši 6 000 Kč; Uzavření smlouvy o věcném břemenu schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2022, usnesením č. 03/9/2022

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 20. 1. 2022 a 8. 8. 2022
- Zápis z kontroly finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 4. 4. 2022 a 22. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 1. 2022, 3. 3. 2022, 7. 4. 2022, 16. 5. 2022, 11. 7. 2022, 29. 8. 2022, 19. 10. 2022, 14. 11. 2022 a 20. 12. 2022

ostatní

- akce "**Protipovodňová opatření Řídeč na p. č. 838 k. ú. Řídeč**":
- Cenová nabídka na akci "Protipovodňová opatření Řídeč na p. č. 838 k. ú. Řídeč" ze dne 10. 6. 2022; Objednávkový list ze dne 10. 6. 2022; Smlouva o dílo č. j.: O22072b uzavřena dne 18. 7. 2022 mezi obcí Řídeč (objednatel) a K2 stav s. r. o., IČ: 08778086 (zhotovitel) na akci za smluvní cenu 142 196 Kč vč. DPH; Smlouva o dílo byla schválena starostou obce dne 18. 7. 2022, informace o uzavření smlouvy o dílo byla dána na vědomí zastupitelstvu obce dne 29. 8. 2022, usnesení č. 6/5/2022; Faktura - daňový doklad č. 220100098 vystavena dne 31. 8. 2022 na částku 142 195,57 Kč vč. DPH; Výpis č. 040 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 9. 2022, účetní doklad č. 231040 ze dne 25. 9. 2022; Rozpočtové opatření č. 3/2022, schváleno starostou obce dne 19. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 13. 5. 2022.

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel 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.

Jaroslav Míča, starosta obce Řídeč, 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 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 Řídeč za rok 2022 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 7. 2. 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 Řídeč byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 7. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řídeč obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 7. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Řídeč

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly