

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56202/2020/OK/7227

Č.j.: KUOK 4653/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2020

IČ 00636479

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12.11. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 3. 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 Podolí za rok 2020 dne 30. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

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: Ing. Lubomír Sehnula - starosta
Martina Sehnalová - 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 Podolí za rok 2020

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky.

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Za porušení rozpočtové kázně se obec vystavuje riziku odvodu odpovídajícímu částce neoprávněně použitých peněžních prostředků do rozpočtu, z něhož byly peněžní prostředky poskytnuty.

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,34 %
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 Podolí k 31. 12. 2020 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.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2020

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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. 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

- 1.1. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2020/01847/OSR/DSM uzavřené dne 5. 8. 2020 byla obci Podolí z rozpočtu Olomouckého kraje, z „Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2020“, poskytnuta investiční účelová dotace ve výši

220 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci „Projektová dokumentace na ČOV“. Podle článku II. bodu 2 smlouvy byl příjemce povinen použít poskytnutou dotaci nejpozději do 20. 12. 2020. Kontrolou bylo zjištěno, že fakturu č. D01620 ve výši 452 746 Kč dodavatel vystavil dne 19. 12. 2020 a doručil příjemci dne 20. 12. 2020. Příkaz k proplacení faktury byl odeslán do České národní banky dne 20. 12. 2020 a proplacen z běžného účtu obce vedeného u České národní banky byl dne 22. 12. 2020, tj. po lhůtě stanovené smlouvou o poskytnutí dotace.

Nedodrženo ustanovení článku II. bod 2 Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2020/01847/OSR/DSM ze dne 5. 8. 2020, kde se stanoví, že příjemce je povinen nejpozději do 20 12. 2020 použít poskytnutou dotaci.

Dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů, se jedná o neoprávněné použití peněžních prostředků tím, že byla porušena jedna z podmínek použití dotace stanovena smlouvou, a to použití poskytnuté dotace do 20. 12. 2020.

Doloženo: - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01847/OSR/DSM uzavřená dne 5. 8. 2020, faktura č. D01620 na částku 452 746 Kč a výpis z bankovního účtu vedeného u České národní banky č. 30 ze dne 22. 12. 2020

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Podolí na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 14. 12. 2020 do 30. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 Zastupitelstvem obce Podolí dne 27. 12. 2019, schválený rozpočet obce Podolí na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 27. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 Zastupitelstvem obce Podolí dne 29. 12. 2020, schválený rozpočet obce Podolí na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2021 - 2024 schválen Zastupitelstvem obce Podolí dne 29. 12. 2020, schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce Podolí zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 29. 12. 2020. Návrh dokumentu zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 14. 12. 2020 do 30. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2018 - 2021 schválen Zastupitelstvem obce Podolí dne 19. 7. 2018, schválený Střednědobý výhled rozpočtu obce Podolí zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 20. 7. 2018

- Závěrečný účet: za rok 2019, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 15. 4. 2020 do 1. 7. 2020, schválen Zastupitelstvem obce Podolí dne 17. 6. 2020 bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 13 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 12. - 31. 12. 2020 a výpis č. 31 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., bankovní výpis Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2020 - ověření zůstatku v účetnictví k datu 31. 10. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za 12/2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za 10/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2020 vydaný starostou obce dne 29. 12. 2020, přípravu řádné inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2020 a složení inventarizační komise projednalo zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2020; Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 ze dne 29. 12. 2020, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 29. 12. 2020 včetně podepsané prezenční listiny; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2020 ze dne 29. 1. 2021; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 388 - Dohadné účty aktivní, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 321 - Dodavatelé a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2020
- Pokladní kniha za období 12/2020, Protokol o provedení řádné inventury pokladny ke dni 31. 12. 2020 - výčetka platidel
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2020, č. 3162 - 3172
- Příloha rozvahy: sestavena za období 10/2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetní doklady: opisy účetních dat účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za období 1 - 10/2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Podolí sestavená k 31. 12. 2019 schválená Zastupitelstvem obce Podolí dne 17. 6. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 odeslán do státní pokladny dne 8. 7. 2020; Hospodářský výsledek přeučtován dokladem č. 6009 dne 30. 6. 2020
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2020

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena mezi Obec Podolí, IČ 00636479 (dárce) a Myslivecký spolek "Mariánov" Domaželice, IČ 47998806 (obdarovaný) ze dne 13. 7. 2020; Dar je rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020; Výpis z bankovního účtu č. 7 ze dne 27. 7. 2020; Účetní doklad č. 1337 ze dne 27. 7. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/03203/OKH/DSM ve výši 17 000 Kč uzavřená s Olomouckým krajem (poskytovatel) dne 30. 7. 2020 na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Podolí - na pořízení elektrocentrály a příslušenství, přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10 ze dne 15. 5. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 17 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Podolí (ÚZ 00 415), účetní doklad číslo 4025 ze dne 12. 8. 2020 - zaúčtování přijetí dotace na bankovní účet obce vedený u České národní banky, Výpis z účtu České národní banky č. 18 ze dne 12. 8. 2020, přijetí dotace promítnuto do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2020 a zveřejněným dne 1. 9. 2020, Závěrečná zpráva a Finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 10. 2020, zúčtování přijaté dotace do výnosů – účetní doklad č. 6018 ze dne 31. 10. 2020

-

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol o kontrole nahrazující interní audit ze dne 27. 5. 2020
- Zápis o kontrole provedené kontrolním výborem dne 27. 7. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 2. 2020, 15. 5. 2020, 17. 6. 2020, 22. 7. 2020, 31. 8. 2020, 30. 10. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 12. 2020

ostatní

- Akce: "Projektová dokumentace na ČOV"

- Na základě poptávkového řízení byli osloveni 3 projektanti na vypracování projektové dokumentace. Výběr dodavatele schválen usnesením zastupitelstva obce č. 8 ze dne 22. 7. 2020 (oslovení 3 projektanti), Smlouva o dílo na dodávku projektových prací uzavřená se zhotovitelem Hydro - eko projekce s.r.o., IČO 07241755, ve výši 394 170 Kč bez DPH dne 28. 7. 2020
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01847/OSR/DSM ve výši 220 000 Kč uzavřená s Olomouckým krajem (poskytovatel) dne 5. 8. 2020 na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Projektová dokumentace na ČOV". Dotaci lze použít pouze na "Projektovou dokumentaci ČOV". Použití dotace nejpozději do 20. 12. 2020, vyúčtování dotace nejpozději do 31. 12. 2020. Přijetí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4 ze dne 15. 5. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 12. 8. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 220 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Projektová dokumentace na ČOV" (ÚZ 00 444), účetní doklad číslo 4027 ze dne 13. 8. 2020 - zaúčtování přijetí dotace na bankovní účet obce vedený u České národní banky, Výpis z účtu České národní banky č. 19 ze dne 13. 8. 2020, přijetí dotace promítnuto do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2020 a zveřejněným dne 1. 9. 2020. Předávací protokol díla ze dne 12. 12. 2020

- Předpis dodavatelské faktury v celkové částce stanovené ve Smlouvě o dílo zaúčtována dokladem č. 2133 dne 20. 12. 2020. Úhrada - bankovní výpis ČNB č. 30 ze dne 22. 12. 2020 zaúčtována dokladem č. 4042, zúčtování přijaté dotace na účet 403 – účetní doklad č. 6022 ze dne 31. 12. 2020

- Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 23. 12. 2020; Doplnění k závěrečné zprávě (CD o projektové dokumentaci) ze dne 29. 12. 2020

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

- 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 kupní, směnnou, nájemní 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Lubomír Sehnula, starosta obce Podolí, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Dodržování rozpočtové skladby

Obec uzavřela dohodu o poskytnutí příspěvku na mzdu s Okresní hospodářskou komorou a v roce 2020 na svůj bankovní účet přijala příspěvek v celkové výši 117 000 Kč. Kontrolou výkazu FIN 2-12M sestaveného k datu 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že 5 plateb, které obec přijala v období červen - říjen 2020, bylo zaúčtováno na příjmovou položku 2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady. Dle bankovního výpisu k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. poslední 2 platby druhá strana uhradila obci ve výši 12 090 Kč a 19 500 Kč dne 22. 12. 2020. Obec zaúčtovala tento příjem mínusem na výdaj § 3639 a pol. 5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech. Správně měla být použita příjmová pol. 2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady.

V roce 2020 obec vyplatila mzdové prostředky, které správně zaúčtovala na § 3639 a výdajovou položku 5011. I přes nesprávné použití položky rozpočtové skladby při zaúčtování přijatého příspěvku od Okresní hospodářské komory je na § 3639 a položce 5011 vykázána kladná hodnota. Příspěvek na mzdu od Okresní hospodářské komory v celkové výši 117 000 Kč je správně vykázán na výnosovém účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Jedná se o ojedinělé pochybení, bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykazaného v účetnictví obce, které bylo telefonicky projednáno s odpovědnou osobou.

Doporučujeme dodržovat při účtování příjmů a výdajů souvisejících se mzdovými prostředky rozpočtovou skladbu stanovenou vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění

pozdějších předpisů, kde se stanoví, že z hlediska druhového se třídí všechny příjmy a výdaje podle § 1 odst. 1, a to podle příjmových a výdajových druhů. Pro účely určení výdajového druhu se výdaje člení na výdaje na nákupy, kterými jsou výdaje, proti kterým stojí přímá protihodnota, a transfery, kterými jsou výdaje, proti kterým přímá protihodnota nestojí. Výdaji na nákupy jsou výdaje na pořízení hodnot a náhrady. Výdaji na pořízení hodnot jsou výdaje na pořízení věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv a náhradami jsou výdaje na úhradu vynaložených nebo nazmar příšlých hodnot nebo na odškodnění újmy, která souvisí s činností organizace. Výdajovým druhem se pro účely této vyhlášky rozumí u výdajů na nákupy druh pořizovaných věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv nebo druh náhrady a u transferů druh podpory, kterou transfer představuje, a druh příjemce této podpory. Příjmovým druhem se pro účely této vyhlášky rozumí právní důvod platby, která organizaci plyne, a v rámci něj u příjmů za poskytnutí věcí, služeb, prací, výkonů a práv případně druh těchto věcí, služeb, prací, výkonů a práv a u příjmů z transferů druh přijímané podpory nebo zdroj transferu.

Přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2020 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 1. 4. 2020

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 Podolí byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 31. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podolí byl doručen do datové schránky obce dne 31. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Podolí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly