

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53823/2022/OK/7346

Č.j.: KUOK 7708/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 16

Počet stran: 16

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2022

IČ 00600041

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 11. 5. 2023 - 30. 5. 2023.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Ochoz za rok 2022 dne 16. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ochoz

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

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 11. 5. 2023 - 30. 5. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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. Martin Bílý - starosta
Nada Veselá - 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 Ochoz za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):** porušení povinnosti
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Ochoz k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 6 180 049 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2022

- **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. Obec Ochoz přijala dne 23. 6. 2022 v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021. V zaslané informaci obec uvedla, že byla přijata opatření ke zjištěnému nedostatku, a zastupitelstvo obce starostovi obce uložilo, aby do 31. 12. 2022 vyhotovil a zaslal Krajskému úřadu Olomouckého kraje zprávu o plnění opatření vyplývajících ze zprávy o výsledku hospodaření obce Ochoz za rok 2021.

Kontrolou plnění opatření dle § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. bylo zjištěno, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření ve stanoveném termínu do 31. 12. 2022 nebyla podána příslušnému přezkoumávajícímu orgánu. Obec zaslala písemnou zprávu o splnění opatření až 11. 5. 2023.

Kontrolou plnění přijatých opatření a odstranění nedostatku bylo zjištěno, že nedostatek uvedený ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 se neopakoval a přijatým opatřením se snížilo riziko možného opakování, lze tedy k datu konečného přezkoumání hospodaření za rok 2022, tj. k 11. 5. 2023, považovat nedostatek za odstraněný.

Tato skutečnost tak nepřímou dokládá, že obec přijala opatření ke zjištěnému nedostatku a tato opatření plnila, ačkoli písemná zpráva o plnění opatření dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. nebyla přezkoumávajícímu orgánu do 11. 5. 2023 doručena.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že územní celek je dále povinen v informacích podle odstavce 1 písm. b) uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

- 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Zastupitelstvo obce Ochoz na svém zasedání konaném dne 23. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami a přijalo opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku byla doručena na KÚOK datovou schránkou dne 18. 7. 2022. Nebyla tak dodržena zákonem stanovená lhůta 15 dnů pro podání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, která pro řádné splnění povinnosti uplynula dne 8. 7. 2022.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému

přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Porušení § 13 odst. 1 písm. b) výše uvedeného zákona má dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Doloženo:

viz Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ochoz ze dne 7. 10. 2022.

Jedná se o nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2022, který nelze zpětně odstranit. Viz část B., písm. b) bod. 1. této Zprávy.

Zástupci obce byli informováni, že se jedná o zpětně neodstranitelný nedostatek, ke kterému musí zastupitelstvo obce přijmout při schvalování závěrečného účtu obce za rok 2023 nápravné opatření a podat tuto informaci do 15 dnů od schválení kontrolujícímu subjektu Krajskému úřadu Olomouckého kraje.

Dodržování přijatého opatření a odstranění nedostatku bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2021 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2021 a rozpočtového opatření č. 13 bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 13, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021 a následně přeneseno do výkazu Fin 2-12 M neobsahovalo správné údaje v členění podle platné rozpočtové skladby. Konkrétně šlo o první dvě splátky jistiny dlouhodobého úvěru (poskytnutého Komerční bankou, a. s., za účelem spolufinancování projektu s dotací "Likvidace odpadních vod Ochoz") splácené obcí od 30. 11. 2021 v celkové výši 177 778 Kč, které byly v rámci rozpočtového opatření č. 13 nesprávně uvedeny a schváleny ve výdajích pod paragrafem 6310 a položkou 5163 - Služby finančních výkazů. Správně měly být podle platné rozpočtové skladby splátky jistiny úvěru schváleny a ve výkazu Fin 2-12 zapsány do sloupce "Rozpočet po změnách" v rámci třídy 8 - Financování, na položku 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých prostředků. Důsledkem nesprávně sestaveného rozpočtového opatření nebyly splátky úvěru vykázány ve výsledku od počátku roku na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých prostředků kryty rozpočtem.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykazaného v účetnictví obce k 31. 12. 2021. Vzhledem ke skutečnosti, že v rámci přezkoumání hospodaření obce Ochoz v minulých letech, nebyly zjištěny obdobné chyby či nedostatky, nelze předpokládat, že šlo o systémové pochybení.

Porušeno ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního

výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12M).

Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby.

Údaji o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady na příslušný rok se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku, orgány dobrovolného svazku obcí nebo výborem regionální rady.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Ochoz dne 23. 6. 2022 schválilo závěrečný účet hospodaření obce za rok 2021 s výhradou a:

- pověřilo starostu zajištěním proškolení účetní obce v oblasti rozpočtové skladby u akreditovaného školitele v termínu do 30. 9. 2022,
- pověřilo Finanční výbor obce prováděním průběžné kontroly rozpočtu obce.

Odstranění chyb a nedostatků se ukládá do 31. 12. 2022 spolu s podáním zprávy Krajskému úřadu Olomouckého kraje, odbor kontroly.

Ve stanovené lhůtě obec nezaslala zprávu o plnění přijatých opatření. Obec zprávu o plnění přijatých opatření dodala do datové schránky Olomouckého kraje dne 11. 5. 2023, viz. část A této zprávy Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byly kontrolním pracovníkům předloženy zápisy finančního výboru obce. Bylo zjištěno, že finanční výbor na svých jednání průběžně kontroloval plnění rozpočtového hospodaření obce i přijatá rozpočtová opatření. Nebyl zjištěn nedostatek.

Kontrola plnění přijatých opatření k nedostatku zjištěnému při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 při závěrečném přezkoumání - kontrolou splátek dlouhodobého úvěru, jejich účtování úhrad a vykázání v rozpočtu bylo zjištěno, že obec vykazuje uhrazené splátky dlouhodobého úvěru správně na položce 8124. V roce 2022 se zjištěný nedostatek neopakoval. **Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ochoz bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Ochoz na svém zasedání konaném dne 23. 6. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami a přijalo opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku byla doručena na KÚOK datovou schránkou dne 18. 7. 2022. Nebyla tak dodržena zákonem stanovená lhůta 15 dnů pro podání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, která pro řádné splnění povinnosti uplynula dne 8. 7. 2022.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci

příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Porušení § 13 odst. 1 písm. b) výše uvedeného zákona má dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Doloženo:

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku doručena na KÚOK datovou schránkou dne 18. 7. 2022

Zástupci obce byli informováni, že se jedná o zpětně neodstranitelný nedostatek, ke kterému musí zastupitelstvo obce přijmout při schvalování závěrečného účtu obce za rok 2023 nápravné opatření a podat tuto informaci do 15 dnů od schválení kontrolujícím subjektu Krajskému úřadu Olomouckého kraje.

Dodržování přijatého opatření a odstranění nedostatku bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce dne 15. 11. 2022 přijalo opatření - starosta seznámil přítomné se správným postupem odstranění nedostatků. Závěrečný účet za rok 2022 bude muset zastupitelstvo obce schválit s výhradou a dodržet tento postup.

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Dodržování přijatého opatření a odstranění nedostatku bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/uredni-deska> a na úřední desce ve dnech 27. 11. 2022 - 14. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> ode dne 14. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starosty prováděním rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 10. 2018
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starosty prováděním rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> a na úřední desce ve dnech 28. 11. 2021 - 15. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> ode dne 27. 12. 2021

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2022 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> a na úřední desce ve dnech 28. 11. 2021 - 15. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> ode dne 27. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022 s výhradou, současně zastupitelstvo přijalo opatření k odstranění nedostatku a stanovilo lhůtu pro odstranění nedostatků do 31. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/uredni-deska> a na úřední desce ve dnech 3. 6. 2022 - 23. 6. 2022 a na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> od dne 3. 6. 2022 (k datu dílčího přezkoumání hospodaření návrh dokumentu stále zveřejněn), schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.obecochoz.cz/rozpocet-a-financni-dokumenty> ode dne 29. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 31 z účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 31. 8. 2022 včetně kontroly účetního dokladu č. 22-803-00031 a č. 35 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 29. 8. 2022 - 31. 8. 2022 včetně kontroly účetního dokladu č. 22-801-000035 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2022
- Bankovní výpisy: č. 50 z účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 a č. 52 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 26. 12. 2022 - 1. 1. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 31 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 8. 2022 včetně kontroly účetního dokladu č. 22-807-00031 ze dne 31. 8. 2022 a č. 2022/6 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022 (hospodářská činnost - obchod) - ověření zůstatku účtu 241 - Běžný účet ke dni 31. 8. 2022
- Bankovní výpisy: č. 52 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 26. 12. 2022 - 1. 1. 2023 a č. 2022/12 z běžného účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 (hospodářská činnost - obchod) - ověření zůstatku účtu 241 - Běžný účet ke dni 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 8/2022
- Hlavní kniha: sestavená k 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 ze dne 14. 12. 2022 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku a č. 2 - Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky ostatní, Prezenční listina z proškolení zaměstnanců a inventarizační komise ze dne 20. 12. 2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 26. 1. 2023, inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize (předvaze) analytické za období 12/2022 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, v roce 2022 územní celek přijal 417 faktur v celkovém objemu 6 179 915,71 Kč, č. faktur 22-001-0001 - 22-001-00417
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, v roce 2022 územní celek vydal 32 faktur v celkovém objemu 639 450,51 Kč, č. faktur 22-010-0001 - 22-010-00032
- Mzdová agenda: zpracovává účetní obce

- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2022; výši stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2018 s účinností ode dne 1. 1. 2019, navýšení odměny pro starostu obce schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2019 s účinností ode dne 1. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2022; výši nových odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 10. 2022 s účinností ode dne přijetí usnesení
- Pokladní doklady: č. 22-701-00166 - 22-701-00176 za období 1. 8. 2022 - 8. 8. 2022 (včetně kontroly vkladu hotovosti do pokladny z běžného účtu)
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2022 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 8. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2022 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 8. 2022 (hospodářská činnost - obchod)
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2022 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2022 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2022 (hospodářská činnost - obchod)
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat s texty účtovaných na účtu 403 za období 1 - 12/2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 s datem rozhodnutí 23. 6. 2022, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 29. 6. 2022
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-a-obce/danove-prijmy-kraje-a-obci/rozpocetove-urceni-dani>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným SH ČMS - Sborem dobrovolných hasičů Ochoz, IČ 62860615 dne 1. 3. 2022 (obec dárce); poskytnutí finančního daru ve výši 170 000 Kč schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 1. 2022, poskytnutí finančního daru - účetní doklad č. 22-802-00013 ze dne 23. 3. 2022 včetně výpisu č. 13 k účtu Dotace vedeného u České národní banky ze dne 23. 3. 2022; výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce na r. 2022

- Smlouvy nájemní: Smlouva o pronájmu nemovité věci uzavřená s nájemcem SH ČMS - Sbořem dobrovolných hasičů Ochoz dne 1. 1. 2022 (obec "pronajímatel"); pronájmu pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 9. 2021, Záměr obce Ochoz pronajmout nemovitosti zveřejněný na pevné úřední desce a internetových stránkách obce - úřední desce obce od 7. 9. 2021 do 23. 9. 2021, příjem nájemného - příjmový pokladní doklad č. 22-701-00120 ze dne 7. 6. 2022
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva - prodej nemovité věci uzavřená s kupujícím občanem obce dne 28. 7. 2022 (obec prodávající); prodej pozemku parc. č. 2320, ostatní plocha, o výměře 86 m², v k. ú. Ochoz, obec Ochoz, zveřejnění záměru prodeje na úřední desce ve dnech 11. 4. 2022 - 28. 4. 2022, prodej pozemku, výši kupní ceny a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 4. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5566/2022-709 ze dne 9. 9. 2022 (právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 18. 8. 2022), úhrada kupní ceny před podpisem smlouvy - účetní doklad č. 22-801-00030 ze dne 25. 7. 2022, bankovní výpis č. 30 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 25. 7. 2022 - 31. 7. 2022, předpis pohledávky za kupní cenou a zúčtování zálohy - účetní doklad č. 22-020-00052 ze dne 18. 8. 2022, vyřazení prodaného pozemku z evidence majetku - účetní doklad č. 22-020-00051 ze dne 18. 8. 2022
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99026922240 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 17. 9. 2020, za účelem spolufinancování projektu s dotací "Likvidace odpadních vod Ochoz"; úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, pravidelná měsíční splátka ve výši 88 889 Kč za měsíc srpen uhrazena 31. 8. 2022 - účetní doklad č. 22-801-00141 ze dne 31. 8. 2022, výpis č. 141 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 8. 2022, účetní doklad č. 22-806-00008 ze dne 31. 8. 2022; kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 8. 2022 - výpis č. 8 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. - 31. 8. 2022; výpis č. 12 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 12/2022 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená s oprávněným INFOS ART, spol. s r. o., Olomouc, IČ 25849638 dne 28. 6. 2022 (obec povinná); zřízení věcného břemene ke 40 pozemkům, vše v k. ú. Ochoz, obec Ochoz, a to spočívající v právu zřídit a provozovat podzemní komunikační vedení veřejné komunikační sítě (optický kabel včetně chráničky) včetně jeho ochranného pásma, zřízení věcného břemene a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 6. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5567/2022-709 ze dne 9. 9. 2022 (právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 18. 8. 2022), faktura č. 22-010-00021 vystavená obcí dne 22. 8. 2022 na částku 131 387,85 Kč včetně DPH na základě smlouvy, předpis pohledávky - účetní doklad č. 22-010-00021 ze dne 22. 8. 2022, úhrada jednorázové náhrady dne 22. 8. 2022 - účetní doklad č. 22-801-00034 ze dne 22. 8. 2022, bankovní výpis č. 34 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 22. 8. 2022 - 28. 8. 2022, evidence na zvláštním analytickém účtu pro vedení pozemků zatížených věcným břemenem - účetní doklad č. 22-020-00050 ze dne 19. 8. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Hospodářská činnost: Výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku k datu 6. 10. 2022 pro Obec Ochoz, IČ 00600041, úřad příslušný podle § 71 odst. 2 živnostenského zákona: Městský úřad Konice; provozování obchodu
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Zaslání přijatých opatření uložených na základě zjištění při přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2021" - informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb

- a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ze dne 18. 7. 2022, doručeno KÚOK dne 18. 7. 2022 pod čj. KUOK 77400/2022
- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) jako dílčí část kontroly nahrazující interní audit u obce Ochoz ze dne 19. 12. 2022
 - Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2021 - evidence, účtování a oceňování zásob ze dne 1. 7. 2021; Směrnice č. 2/2021 - k vedení pokladny ze dne 1. 7. 2021; Směrnice č. 3/2021 - k účetnictví hospodářské činnosti ze dne 1. 7. 2021
 - Výbor finanční - Zápis z schůze finančního výboru ze dne 12. 4. 2022 a 7. 7. 2022
 - Výbor finanční - Zápis z schůze finančního výboru ze dne 30. 9. 2022 a 3. 1. 2023
 - Výbor kontrolní - Zápis z schůze kontrolního výboru ze dne 18. 4. 2022 a 29. 7. 2022
 - Výbor kontrolní - Zápis z schůze kontrolního výboru ze dne 24. 11. 2022
 - Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 1/2022 ze dne 28. 1. 2022, č. 2/2022 ze dne 27. 4. 2022 a č. 3/2022 ze dne 23. 6. 2022
 - Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 4/2022 ze dne 19. 9. 2022, ustavující ze dne 17. 10. 2022, č. 6/2022 ze dne 15. 11. 2022, č. 7/2022 ze dne 13. 12. 2022 a č. 8/2022 ze dne 27. 12. 2022
 - Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Zpráva o opatřeních vyplývajících ze Zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření obce Ochoz za rok 2021" ze dne 10. 5. 2023, doručeno KÚOK dne 11. 5. 2023 pod č. j. KUOK 54391/2023

ostatní

- **akce "Komunitní centrum s kulturně-společenským areálem v obci Ochoz – SO7 – Travnaté hřiště – zavlažovací systém" - dokontrolování písemnosti z minulých let:**

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. se uskutečnila v roce 2021, Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Radovan Pajonk, IČ 48779563 dne 29. 4. 2021 s cenou za dílo ve výši 253 750 Kč vč. DPH, stavba zrealizována v roce 2021;

Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 10. 11. 2021, příjem dotačních prostředků dne 19. 11. 2021, dotace byla k datu 31. 12. 2021 zaúčtována dohady na účet 403, Závěrečná zpráva včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 22. 1. 2022;

Protokol o zařazení - inventární číslo 351 "Zavlažovací systém" s datem pořízení 22. 1. 2022, pořizovací cenou 253 750 Kč a s transferem ve výši 50 000 Kč, účetní doklad č. 22-020-00015 ze dne 31. 3. 2022;

zúčtování dohady dotace na účtu 388 a zálohy na účtu 374 - účetní doklad č. 22-020-00014 ze dne 31. 3. 2022

- **akce "Rekonstrukce veřejného osvětlení v části obce Ochoz":**

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - oslovení 3 dodavatelé, obdržena 1 cenová nabídka, Protokol o hodnocení nabídek ze dne 23. 6. 2022, zastupitelstvo projednalo výsledek výběrového řízení a schválilo uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem dne 23. 6. 2022, Smlouva o dílo č. 22N132 uzavřená se zhotovitelem NORMA RZ s. r. o., Prostějov dne 18. 7. 2022, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 7. 2022;

navýšení výdajů ve výši 230 000 Kč na § 3631 pol. 6121 - rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 28. 1. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2022, navýšení výdajů o částku 604 338,66 Kč na § 3631 pol. 6121 - rozpočtové opatření č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11. 5. 2022, navýšení výdajů o částku 113 850 Kč na § 3631 pol. 6121 - rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14. 7. 2022;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01275/OKH/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 27. 7. 2022, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 2. 8. 2022 ve výši 450 000 Kč na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci Rekonstrukce veřejného osvětlení v části obce Ochoz (ÚZ 00443); příjem dotace a zaúčtování na účet 374 - účetní doklad č. 22-801-00031 ze dne 2. 8. 2022, výpis č. 31 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1. 8. 2022 - 7. 8. 2022, celá částka účtována pod ÚZ 00443, zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11. 5. 2022;

faktura č. 220602 vystavená dodavatelem NORMA RZ s. r. o., Prostějov, IČ 26916533 dne 15. 11. 2022 ve výši 905 654,96 Kč vč. DPH za práce na díle "Rekonstrukce veřejného osvětlení v části obce Ochoz", předpis závazku - účetní doklad č. 22-001-00143 ze dne 15. 11. 2022, úhrada závazku - první splátka ve výši 400 000 Kč - účetní doklad č. 22-801-00049 ze dne 5. 12. 2022, úhrada závazku - druhá splátka ve výši 505 654,96 Kč - účetní doklad č. 22-801-00049 ze dne 7. 12. 2022, bankovní výpis č. 49 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 5. 12. 2022 - 11. 12. 2022, vše účtováno pod ORG 92022, z toho pod ÚZ 00443 částka 450 000 Kč, vlastní zdroje pod ORG 14;

skutečně uhrazená cena ve výši 905 654,96 Kč vč. DPH zveřejněna na profilu zadavatele (nezobrazuje se datum zveřejnění), uhrazená cena souhlasí se smluvní cenou, předávací protokol "Zápis o předání dokončené zakázky" sepsaný dne 14. 10. 2022 (bez vad a nedodělků), Kolaudační souhlas s užíváním stavby vydaný Městským úřadem Konice, Odbor výstavby dne 20. 12. 2022 pod čj. KON 15966/2022, Karta majetku inventární číslo 7 s transferem na pořízení technického zhodnocení ve výši 450 000 Kč a datem zařazení technického zhodnocení 21. 12. 2022, zařazení technického zhodnocení na účet 021 - účetní doklad č. 22-020-00084 ze dne 21. 12. 2022;

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 29. 12. 2022 dodána do datové schránky poskytovatele dotace dne 29. 12. 2022, zúčtování zálohy na dotaci na účet 403 - účetní doklad č. 22-020-00089 ze dne 31. 12. 2022, Opis účetních dat s texty účtovaných pod ÚZ 00443 za období 1 - 12/2022, Opis účetních dat s texty účtovaných pod ORG 14 za období 1 - 12/2022.

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

- 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 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Martin Bílý, starosta obce Ochoz, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Dodržování účtování transferů

Obec Ochoz uzavřela smlouvu č. 1190400005 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky dne 22. 10. 2020. Přijatou dotací obec financovala akci "Likvidace odpadních vod Ochoz", kterou realizovala v letech 2020 - 2022. Akce je investiční. Fond se zavázal poskytnout obci podporu formou dotace ve výši 26 456 157,70 Kč.

V roce 2022 obec přijala na svůj účet částečnou platbu ve výši 2 230 395,53 Kč, a to dne 8. 4. 2022. V říjnu 2022 proběhla kolaudace výše uvedené akce a 27. 10. 2022 nabyl platnosti kolaudační souhlas. K tomuto datu obec nově pořízenou kanalizaci a čističku odpadních vod zařadila do majetku obce.

Dne 25. 11. 2022 obec přijala na svůj účet ještě doplatek dotace, a to platbu ve výši 22 312,49 Kč.

Kontrolou účtování přírůstků na účtu 403 bylo zjištěno, že obec na účet 403 - Transfery zaúčtovala částku 22 312,49 Kč dvakrát. Samostatným dohadem na účetním dokladu č. 22-020-00066 dne 24. 10. 2022 a ještě jednou jako součást dohadu celého podílu přijaté dotace v roce 2022 účetním dokladem č. 22-020-00087 dne 31. 12. 2022.

Kontrolou majetkových karet nově pořízené kanalizace a čističky odpadních vod bylo zjištěno, že na kartách majetku je uvedena správná výše přijatého investičního transferu, a od 1. 11. 2022 se tak rozpouští do výnosů na účet 672 správná částka.

Při finančním vypořádání dotace a zúčtování účetních operací obec vnitřním kontrolním systémem sama zjistila účetní chybu. Tato chyba byla účetním dokladem č. 23-020-00009 dne 30. 4. 2023 napravena.

Jedná se o ojedinělé pochybení bez vlivu na výsledek hospodaření a v případě ostatních přijatých dotací v roce 2022 nebyly zjištěny nedostatky.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení České účetního standardu č. 703 - Transfery, kde se v části 5.3. Účtování transferů s povinností vypořádání - příjemce stanoví v bodě 5.3.4., že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání, c) jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

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	B, C
§ 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 Ochoz za rok 2022 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 5. 2023

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

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 Ochoz byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 30. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ochoz obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 30. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Ochoz

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly