

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/43945/2021/OK/756

Č.j.: KUOK 4641/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2021

IČ 00288748

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 5. 2022.

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 hospodaření obce Skalka za rok 2021 dne 18. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Skalka

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 5. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

kontrolor: Ing. Eva Reková

kontrolor: Ing. Jaroslava Moskalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Antonín Frgal - starosta
Mgr. Věra Hyžďálová - 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 Skalka za rok 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,66 %
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 Skalka k 31. 12. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 876 541 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Skalka za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 1. 12. do 21. 12. 2021; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 1. 12. 2021 do 10. 1. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 14. 1. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 2. 2021); č. 2 (schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 3. 2021); č. 3 (schváleno starostou obce dne 17. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 4. 2021); č. 4 (schváleno starostou obce dne 19. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 5. 2021); č. 5 (schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 6. 2021); č. 6 (schváleno starostou obce dne 15. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 8. 2021); č. 7 (schváleno starostou obce dne 19. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 8. 2021); č. 8 (schváleno starostou obce dne 27. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11. 8. 2021); č. 9 (schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 9. 2021); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 10 (schváleno starostou obce dne 10. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 10. 2021); č. 11 (schváleno starostou obce dne 27. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2021); č. 12 (schváleno starostou obce dne 26. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2021); č. 13 (schváleno starostou obce dne 30. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2021); č. 14 (schváleno starostou obce dne 29. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 1. 2022); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 5. 1. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 4. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 10. 1. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2020 - 2024 - schválený zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 8. 2019;

oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 30. 8. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 21. 4. do 25. 5. 2021; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 21. 4. do 25. 5. 2021; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2021; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 27. 5. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 17 - 24 za období 6 - 8/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 037 - 039 za období 8/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z účtu hospodářské činnosti vedeného u ČS, a. s. č. 036 - 038 za období 8/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2021 včetně zaúčtování (úvěr na výstavbu ČOV a stokové sítě)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2021 včetně zaúčtování (úvěr na vybudování obslužné komunikace)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2021 včetně zaúčtování (úvěr na prodloužení vodovodního řádu)
- Faktura: došlá č. 20210197 - 20210220 za období 8/2021 včetně průvodky se zaúčtováním
- Faktura: vydaná č. 20210225 - 20210235 za období 8/2021 včetně průvodky se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 2. 12. 2021; Jmenování inventarizačních komisí ze dne 2. 12. 2021; Podpisové vzory inventarizačních komisí pro rok 2021 ze dne 2. 12. 2021; Protokol o proškolení členů inventarizačních komisí k provedení inventarizace v roce 2021 ze dne 2. 12. 2021; Inventarizační zpráva - souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2021 ze dne 7. 2. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 8/2021 vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: za období 8/2021 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2021
- Pokladní doklad: příjmový č. P00020102 - P00020121 a výdajový č. V00020069 - V00020077 k hospodářské činnosti obce za období 8/2021 včetně zaúčtování

- Pokladní doklad: příjmový č. P00010153 - P00010167 a výdajový č. V00010104 - V00010119 k hlavní činnosti obce za období 8/2021 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2021 vedená na počítači k hlavní činnosti obce
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2021 vedená na počítači k hospodářské činnosti obce
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Skalka sestavená k 31. 12. 2020 - schválená zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 2. 9. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, ÚZ 98 071; opis položek s ÚZ 98 071; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace včetně zaúčtování; Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbami ze dne 19. 11. 2021; Finanční vypořádání dotace ze dne 27. 1. 2022; vratka části nevyčerpané dotace zasláná na účet Olomouckého kraje dne 3. 2. 2022
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva - pronájem pozemku ze dne 1. 2. 2021, část pozemku parc. č. 208/2 v k. ú. Skalka u Prostějova, obec "pronajímatel"; Příjmový pokladní doklad č. P00010073 ze dne 16. 2. 2021 včetně zaúčtování platby nájemného
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 1. 12. 2021, obec "směňující", směna pozemku p. č. 437/6 za pozemky p. č. 288/1, 363/2 a 463/2 vše v k. ú. Skalka u Prostějova; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 11. 2021 (schválení směny pozemků a směnné smlouvy); účetní doklady č. 710064 a 710065 ze dne 6. 12. 2021 (zaúčtování směny)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 1. 12. 2021, obec "kupující", koupě pozemku parc. č. 402 v k. ú. Skalka u Prostějova; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 11. 2021 (schválení kupní smlouvy); interní účetní doklad č. 58/2021 ze dne 6. 12. 2021 (zaúčtování koupě); účetní doklad č. 110059 ze dne 31. 12. 2021 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 059 za období 12/2021 (úhrada kupní ceny)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Marketingový průzkum trhu na zjištění ceny montáže veřejného osvětlení - Žádost o zpracování cenové nabídky ze dne 27. 5. 2021 odeslaná e-mailem 6 firmám dne 27. 5. 2021; 2 cenové nabídky; Zápis - Marketingový průzkum trhu na zjištění ceny montáže veřejného osvětlení ze dne 4. 6. 2021; Zápis č. 33 z třicátého třetího zasedání Zastupitelstva obce Skalka konaného dne 22. 6. 2021 (schválení výběru firmy a zaslání objednávky); e-mail ze dne 23. 6. 2021 - objednávka; faktura č. 2021043 ze dne 13. 9. 2021; průvodka k faktuře č. 2021043 ze dne 14. 9. 2021 (předpis); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 044 - odchozí

úhrada dne 27. 9. 2021; účetní doklad č. 110044 ze dne 30. 9. 2021 (zaúčtování platby); Karta majetku včetně odpisů - Veřejné osvětlení - ulice k drůbežárně p. č. 527 - inv. č. 006-00000808

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 1., 16. 2., 16. 3., 15. 4., 25. 5., 22. 6., 13. 7. a 17. 8. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 9., 26. 10., 25. 11. a 21. 12. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: interní účetní doklady č. 71 - 74/2021 ze dne 31. 12. 2021 (tvorba fondu obnovy ČOV a stokové sítě a fondu obnovy vodovodu)

ostatní

- Zápis č. 1 o provedené kontrole kontrolním výborem obce Skalka: ze dne 2. 11. 2021
- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Skalka: ze dne 27. 10. 2021
- Zápis z provedené kontroly finančním výborem: ze dne 21. 12. 2021
- Zápisy z provedených kontrol finančním výborem: ze dne 29. 4., 24. 6. a 31. 8. 2021

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel darovací smlouvu a 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Antonín Frgal, starosta obce Skalka, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Povinnost dle zákona o finanční kontrole - Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Kontrolou vyplněných formulářů Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2020, které poskytlo Ministerstvo financí ČR, a ověřením na místě bylo zjištěno, že obec nepředložila Ministerstvu financí Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2020.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že orgán veřejné správy předkládá roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předávání stanoví vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 Skalka za rok 2021 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 5. 2022

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 Skalka byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 23. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalka byl doručen do datové schránky obce dne 23. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Skalka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly