

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66576/2021/OK/7331

Č.j.: KÚOK 3658/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janoušov za rok 2021

IČ 00636088

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 4. 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 obce Janoušov za rok 2021 dne 9. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Janoušov

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 4. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Vejrostová

kontrolor: Bc. Alena Moravcová

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: Jan Kubiček - starosta
Pavla Janků - 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 Janoušov 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,35 %
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 Janoušov k 31. 12. 2021 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.

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 Janoušov 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 Janoušov za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2020 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 9. 4. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021, schválena zastupitelstvem obce ze dne 27. 11. 2020, zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do 8. 3. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na úřední desce a na elektronické úřední desce obce od 16. 2. 2021 do 8. 3. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021, zveřejněný na elektronické úřední desce obce dne 5. 4. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: Rozpočtové provizorium na rok 2022 schválené zastupitelstvem obce 13. 12. 2021, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 20. 12. 2021
- Rozpočtové opatření: č. 1/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 31. 5. 2021
- Rozpočtová opatření: usnesení z 20. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2021, bod 82. stanovení kompetence starostovi obce k provádění rozpočtových opatření maximálně do částky 60 000 Kč v určitých případech
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021; návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 31. 5. 2021 do 25. 6. 2021; schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 7. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: KB, a. s. č. 100 ze dne 30. 11. 2021 (výběr hotovosti 35 000 Kč) včetně účetního dokladu č. 21-801-00100 ze dne 30. 11. 2021; příjmový pokladní doklad č. 21-701-00092 ze dne 30. 11. 2021 (doplnění pokladny 35 000 Kč)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0010) a České národní banky (SU 231 AU 0011) k 30. 6. 2021
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0010) a České národní banky (SU 231 AU 0011) k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 12/2021
- Hlavní kniha: analytická sestavena k 30. 6. 2021

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 11. 2021; Zápis o proškolení inventarizačních komisí k zabezpečení inventarizace majetku obce k 31. 12. 2021 ze dne 13. 12. 2021; Inventurní soupisy majetku; Inventarizační zpráva hlavní inventarizační komise za rok 2021 ze dne 27. 1. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1/2021 - 12/2021, pořadové číslo 21-001-00001 až pořadové číslo 21-001-00094 o celkovém vyfakturovaném objemu 3 620 243,25 Kč
- Kniha odeslaných faktur: Kniha vydaných faktur za období 1/2021 - 12/2021, pořadové číslo 21-003-0001 až 00006, vyfakturovaný objem 31 686 Kč
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 7/2021
- Pokladní doklady: obce za období 2/2021
- Pokladní kniha (deník): obce sestavena za období 12/2021
- Pokladní kniha (deník): obce sestavena za období 2/2021 a 6/2021
- Rozvaha: sestavena za období 12/2021
- Rozvaha: sestavena k 30. 6. 2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Janoušov sestavena k 31. 12. 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 25. 6. 2021
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2021
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2021, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2021, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraju-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2021 včetně opravného účetního dokladu č. 21-007-00004 ze dne 26. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: na finanční dar ve výši 500 Kč uzavřena mezi obcí Janoušov (dárce) a Českým svazem včelařů z. s., ZO Ruda nad Moravou (obdarovaný) dne 21. 6. 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021); výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 6171 pol. 5222); bankovní výpis Komerční banky č. 172 ze dne 16. 7. 2021 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 21-801-00057 ze dne 16. 7. 2021 (odeslání daru z účtu obce)
- Dohoda o provedení práce: uzavřena mezi obcí Janoušov a J. K. (zastupitel obce) dne 25. 10. 2021, na zhotovení a instalaci žebříků k hasičské nádrži; usnesení z 18. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 27. 9. 2021, bod 72 písm. f) - schválení dohody o provedení práce; mzdový list (dohoda o provedení práce) J. K. za 10/2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 12. 7. 2021 mezi prodávajícím A. K. a kupujícím Obcí Janoušov na pozemky p. č. 264/4 a p. č. 264/9 v k. ú. Janoušov (smluvní cena 14 085 Kč), výdaj § 3639, pol. 6130 součástí rozpočtového opatření č. 3/2021 schváleného zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2021, zveřejněného na úřední desce obce dne 2. 9. 2021. Bankovní výpis KB, a. s. č. 68 ze dne 24. 8. 2021 včetně opisu bankovního výpisu č. 68 se zaúčtováním ze dne 24. 8. 2021 (úhrada kupní ceny); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru

nemovitosti ve věci sp. zn. V-6593/2021-809 ze dne 13. 8. 2021, právní účinky 22. 7. 2021; Vnitřní účetní doklad č. 21-007-00005 ze dne 22. 7. 2021 (zařazení do majetku obce v celkové výši 14 085 Kč); Inventurní soupis SU 031 AU 0500 k 31. 12. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 3. 2021, 10. 5. 2021, 25. 6. 2021 a 16. 7. 2021 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 8. 2021, 23. 8. 2021, 27. 9. 2021, 1. 11. 2021 a 13. 12. 2021 - jako podpůrný materiál k ostatním přezkoumaným písemnostem
- Zápis: z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 7. 2021
- Zápis: z jednání finančního výboru ze dne 8. 2. 2021

ostatní

- AKCE: Oprava hasičské nádrže v obci Janoušov:
 - dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce: "Oprava hasičské nádrže v obci Janoušov"; Výzva k podání nabídek pro veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce - oprava hasičské nádrže v obci Janoušov ze dne 23. 4. 2021 (odeslána datovou schránkou dne 23. 4. 2021); Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 4. 5. 2021; Protokol o otevírání obálek s nabídkami uchazečů o veřejnou zakázku na realizaci zakázky "Oprava hasičské nádrže v obci Janoušov" ze dne 4. 5. 2021; Protokol o hodnocení nabídek ze dne 4. 5. 2021; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 5. 2021
 - Smlouva o dílo uzavřena mezi obcí Janoušov (objednatel) a Wolf Systém, spol. s r. o., Horoměřice (zhotovitel) dne 7. 7. 2021 na práce spočívající v opravě hasičské nádrže v obci Janoušov za cenu díla 1 686 830 Kč bez DPH (cena díla s DPH 2 041 064,30 Kč); smlouva uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 19. 7. 2021; výdaj rozpočtován ve výdajích rozpočtovým opatřením č. 2/2021 (§ 2341 pol. 6121), které schválil starosta obce dne 5. 7. 2021 (nad rámec své kompetence dané zastupitelstvem obce – viz Upozornění), a které bylo zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 2. 8. 2021
 - Faktura došla od spol. WOLF SYSTEM spol. s r. o. ze dne 10. 8. 2021 (ev. č. 21-001-00045) za opravu hasičské zbrojnice v Janoušově na částku 1 573 000 Kč včetně DPH, Likvidační lístek k dokladu č. 21-001-00045 ze dne 1. 9. 2021 včetně zaúčtování přepisu faktury došlé, bankovní výpis České národní banky ze dne 15. 9. 2021 včetně účetního dokladu č. 21-802-00022 ze dne 15. 9. 2021 (úhrada faktury došlé); Faktura došla od spol. WOLF SYSTEM spol. s r. o. ze dne 18. 10. 2021 (ev. č. 21-001-00068) za opravu hasičské zbrojnice v Janoušově na částku 468 064,30 Kč včetně DPH, Likvidační lístek k dokladu č. 21-001-00068 ze dne 25. 10. 2021 včetně zaúčtování přepisu faktury došlé, bankovní výpis Komerční banky ze dne 25. 10. 2021 včetně účetního dokladu č. 21-802-00088 ze dne 25. 10. 2021 (úhrada faktury došlé);
 - Inventurní karta majetku: požární nádrž, inventurní číslo 11 k 31. 12. 2021 (zařazení technického zhodnocení v 12/2021 ve výši 2 107 410,778 Kč)
 - Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva zemědělství ze dne 22. 6. 2021 na akci Oprava hasičské nádrže v obci Janoušov ve výši 1 428 000 Kč; bankovní výpis České národní banky č. 21 ze dne 10. 9. 2021 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 21-802-00021 ze dne 10. 9. 2021 (přijetí dotace na opravu požární zbrojnice od MZe); Zpráva o plnění závazných ukazatelů

pro Závěrečné vyhodnocení akce: Oprava hasičské nádrže v obci Janoušov (odesláno poštou dne 14. 12. 2021); účetní doklad č. 21-007-00021 ze dne 28. 12. 2021 (zaúčtování dohadné položky k dotaci na hasičskou nádrž); Závěrečné vyhodnocení akce Oprava hasičské nádrže v obci Janoušov vydané Ministerstvem zemědělství dne 12. 1. 2022

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

- 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 směnnou a nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

Jan Kubíček, starosta obce Janoušov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění:

Schvalování rozpočtových opatření

Přijetí a použití dotace z Ministerstva zemědělství ČR ve výši 1 428 000 Kč na akci Oprava hasičské nádrže v obci Janoušov bylo zapojeno do rozpočtu obce v roce 2021 rozpočtovým opatřením č. 2/2021, které schválil starosta obce dne 5. 7. 2021, které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce obce dne 2. 8. 2021, a které vzalo zastupitelstvo obce na vědomí na zasedání konaném dne 4. 8. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že starosta obce při schvalování rozpočtového opatření č. 2/2021 překročil pravomoc danou mu usnesením zastupitelstva obce ze dne 13. 9. 2021, které stanovilo kompetenci starosty obce k provádění rozpočtových opatření maximálně do částky 30 000 Kč.

Upozorňujeme na dodržování stanovené kompetence starosty obce dané mu zastupitelstvem obce v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Pochybení bylo vyhodnoceno jako upozornění, protože ze sedmi schválených rozpočtových opatření v roce 2021 bylo pouze jedno rozpočtové opatření (č. 2/2021) schváleno nekompetentním orgánem obce (starostou obce), a protože před samotným uskutečněním výdaje na akci Oprava hasičské nádrže v obci Janoušov vzalo rozpočtové opatření č. 2/2021 zastupitelstvo obce na vědomí.

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 Janoušov za rok 2021 vykonali:

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 22. 4. 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 Janoušov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl telefonicky seznámen starosta obce dne 20. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Janoušov byl doručen do datové schránky obce dne 22. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Janoušov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly