

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57195/2023/OK/7227

Č.j.: KUOK 1729/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2023

IČ 00303267

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 2. 2024.

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 Rájec za rok 2023 dne 22. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rájec

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 8. 2. 2024 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: Vladimír Hroch - starosta
Ivana Bubelová - účetní obce

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 Rájec za rok 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
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 Rájec k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

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

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Rájec za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 10. 2022 bod č. 1.8 - schválena pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření, které bude společně schvalovat i místostarosta a zastupitelstvo bude brát takto již schválená rozpočtová opatření pouze na vědomí
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce ze dne 11. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2023 do 20. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce ze dne 12. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2022 do 20. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2025 - 2027 schválen zastupitelstvem obce ze dne 11. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2023 do 20. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2024 - 2026 schválen zastupitelstvem obce ze dne 12. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2022 do 20. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce Rájec za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2023; zveřejněný na elektronické úřední desce obce od 22. 6. 2023; návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 5. 2023 do 28. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 008 k účtu a podúčtu u České spořitelny, a. s., za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023, účtu a spořicího účtu č. 8 k účtu Banky CREDITAS, a. s., č. 25 k účtu u České národní banky a k 31. 8. 2023 - kontrola zůstatků účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k datu 31. 8. 2023
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu a k podúčtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 12/2023 k běžnému účtu vedenému u Banky CREDITAS a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 9/2023 ke spořicímu účtu vedenému u Banky CREDITAS a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a č. 37 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 003 k vkladovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 3. 11. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 068 - Termínované vklady dlouhodobé ke dni 31. 12. 2023

- Bankovní výpisy: 2 smlouvy o termínovaném vkladu s obdobím trvání 6 měsíců vedenému u Banky CREDITAS a. s. ze dne 18. 10. 2023 a 2. 11. 2023 - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 12. 2023
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti k ochraně svěřených k vyúčtování hodnot sepsaná s účetní obce uzavřená dne 1. 9. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 6. 11. 2023, Plán inventur za rok 2023 ze dne 6. 11. 2023, Zápis ze školení členů inventarizačních komisí ze dne 27. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30. 1. 2024, inventurní soupisy k účtům, stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví za období 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, odvod zůstatku pokladní hotovosti na bankovní účet - pokladní doklad výdajový č. 483 ze dne 27. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 8. 2023 do 31. 8. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky obce Rájec ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí 19. 6. 2023, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 22. 6. 2023; přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 dokladem č. 300065 ze dne 19. 6. 2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Rájec, příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 s datem rozhodnutí 19. 6. 2023, převod z rezervního fondu ve výši 68 907,21 Kč na pokrytí ztráty za rok 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Veřejnoprávní kontrola vykonané dne 8. 11. 2023 v Základní škole a Mateřské škole, p.o.

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřena mezi spolkem SK Rájec (obdarovaný) a obcí (dárce) na částku 12 000 Kč dne 29. 11. 2023, Uzavření smlouvy schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 6. 11. 2023, výdaje jsou upravené rozpočtovým opatřením

č. 8/2023 schváleným starostou obce dne 30. 10. 2023 a zveřejněným na elektronické úřední desce obce dne 6. 11. 2023

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření EO KÚOK ze dne 26. 7. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 731 352 Kč (evropský podíl 561 202,96 Kč - ÚZ 143533092 a národní podíl 170 149,04 Kč - ÚZ 143133092) určenou pro Základní školu a Mateřskou školu Rájec na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívají zjednodušené vykazování nákladů; bankovní výpis České národní banky č. 19 ze dne 26. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 500026 (přijetí průtokové dotace na účet obce); bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 008 ze dne 11. 8. 2023 včetně účetního dokladu č. 800019 ze dne 11. 8. 2023 (odeslání průtokové dotace z účtu obce); upraveno rozpočtovým opatřením č. 6/2023, schváleným starostou obce dne 31. 7. 2023 a zveřejněným na elektronické úřední desce obce dne 14. 8. 2023
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytových prostor - dodatek č. 9 uzavřena mezi obcí (pronajímatel) a Ilonou Pospíšilovou, IČ 06142257 dne 21. 9. 2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2023 (dodatkem se řeší úprava nájemného a dodávce tepla); doložen opis úhrad za období 10-12/2023
- Smlouvy ostatní: Smlouva o termínovaném vkladu na částku 3 000 000 Kč uzavřena s Bankou Creditas dne 6. 10. 2022 (na 6 měsíců) - příjem zúčtován dokladem č. 700098 ze dne 6. 4. 2023; Smlouva o termínovaném vkladu na částku 3 000 000 Kč uzavřena s Bankou Creditas dne 6. 3. 2023 (na 6 měsíců) - vklad zaúčtován dokladem č. 700099 dne 6. 4. 2023
- Smlouvy ostatní: Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená dne 2. 5. 2022 s Českou spořitelnou, a. s., a vkladem 2 000 000 Kč (SU 244 AU 0140), obnova vkladového účtu je součástí schváleného rozpočtu na rok 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Pověření starosty obce Rájec v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní ze dne 17. 10. 2022 (změna účetní obce)
- Vnitřní předpis a směrnice: č. 1/2022 - Příspěvek na stravování zaměstnanců obce Rájec ze dne 14. 6. 2022 s účinností od 1. 7. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontrolního výboru ze dne 22. 9. 2023, 18. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontrolního výboru ze dne 28. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 1. 2023, 24. 4. 2023, 19. 6. 2023, 20. 9. 2023, 6. 11. 2023, 11. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření za rok 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z provedené kontroly finančního výboru ze dne 26. 4. 2023, 2. 10. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z provedené kontroly finančního výboru ze dne 27. 11. 2023

ostatní

- **akce Oprava veřejného osvětlení 1. etapa obce Rájec:**

veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. - oslovení 4 dodavatelé, hodnoceny 3 obdržené nabídky, výsledky výběru dodavatele projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 6. 2023, smlouva

o dílo uzavřená se zhotovitelem EMONTAS s. r. o. Olomouc, IČ 25883551 dne 21. 6. 2023, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 6. 2023;

výdaje ve výši 1 000 000 Kč na § 3631 pol. 6121 zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, navýšení výdajů na § 3631 pol. 6121 o částku 85 000 Kč - rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené starostou a místostarostou obce dne 24. 4. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11. 5. 2023 a navýšení výdajů na § 3631 pol. 6121 o částku 600 000 Kč - rozpočtové opatření č. 6/2023 schválené starostou a místostarostou obce dne 31. 7. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14. 8. 2023;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02371/OSR/DSM uzavřená s poskytovatelem Olomoucký kraj dne 17. 7. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2023, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 25. 7. 2023 ve výši 600 000 Kč na účelovou investiční dotaci na částečnou úhradu výdajů na akci Oprava veřejného osvětlení 1. etapa (ÚZ 00443); příjem dotace a zaúčtování na účet 374 - účetní doklad č. 100397 ze dne 26. 7. 2023, výpis č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období od 1. 7. 2023 do 31. 7. 2023, strana 4/5, celá částka účtována pod ÚZ 00443, zapojení přijaté dotace do rozpočtu obce - rozpočtové opatření č. 6/2023 schválené starostou a místostarostou obce dne 31. 7. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14. 8. 2023; předpis dodavatelské faktury zaúčtován dokladem č. 200227 ze dne 11. 12. 2023, úhrada - bankovní výpis č. 12 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 11. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 100669 ze dne 11. 12. 2023; Proúčtování do majetku včetně transferového podílu dokladem č. 300134 dne 19.12. 2023; (inventární karta majetku č. 92); Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci zaslána poskytovateli dotace prostřednictvím DS dne 20. 12. 2023 a Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce odeslána dne 27. 12. 2023;

skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 2. 2024 (k datu kontroly zveřejněno, profil zadavatele neuvádí datum zveřejnění)

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

- 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,
- neuzavřel kupní, směnnou 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.

Vladimír Hroch, starosta obce Rájec, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 Rájec za rok 2023 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 8. 2. 2024

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 Rájec byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 8. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rájec obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 8. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Rájec

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly