



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017I125

spisová značka: **OEKO-PŘ 82222/2022/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 54937/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Mezná, IČO 00667030**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

12.10.2022 jako dílčí přezkoumání

18.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mezná za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 18.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 524/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Soňa Kukačková – starostka

Ing. Jaroslava Novotná – účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, tj. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, byl učiněn dne 18.04.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním zatřídování výdajů bylo zjištěno, že paragraf 6171 Činnost místní správy je používán i pro takové peněžní operace, u nichž lze použít jiný, přesnější paragraf – dochází tím ke zbytečnému navyšování výdajů na místní správu, např.:

Výdaj za opravu obecního kanálu byl zatříděn na par. rozp. skladby 6171 Činnost místní správy – přesnější paragraf 2321 Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly.

Výdaj za nákup benzínu – zatříděn na par. rozp. skladby 6171 Činnost místní správy – přesnější paragraf 3745 Veřejná zeleň (jednalo se o benzín na pořezání stromu na návsi)

Výdaj za opravu křovinořezu – zatříděn na par. rozp. skladby 6171 Činnost místní správy – přesnější paragraf 3745 Veřejná zeleň (VPD č. 58/22 ze dne 30.09.2022)

Veškeré výdaje za měsíc 9/2022 jsou nepřesně zatříděny na par. 6171 Činnost místní správy, přičemž se jedná věcně o výdaje, které mají být zařazeny na přesnější paragraf – např.:

– postřik 2 x (odplevelení chodníků) – přesněji par. 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací

– benzín do sekačky – přesněji par. 3745 Veřejná zeleň

– čištění potrubí v kulturním klubu – přesněji par. 3319 Ostatní záležitosti kultury

– oprava křovinořezu – přesněji – přesněji par. 3745 Veřejná zeleň

– zboží na kulturní akce – přesněji par. 3319 Ostatní záležitosti kultury.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Chybné zatřídění bylo napraveno přeúčtováním UD č. 920004 k 31.12.2022

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):****1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků****Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona uvedl v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávacím orgánem lhůtu 20.02.2023, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Uvedená zpráva nebyla KÚ Jčk zaslána ve stanovené lhůtě, ale až dne 06.03.2022. Poučení o povinnosti dodržet stanovenou lhůtu pro zaslání zprávy o plnění nápravných opatření bylo obsaženo ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované KÚ Jčk za rok 2021.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 72 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním výpočtu odměn v případě, kdy členové zastupitelstva obce vykonávali funkci jen po část měsíce října (do a od 21.10.2022) bylo zjištěno, že jim nebyla poskytnuta za tyto měsíce odměna ve výši násobku jedné třicetiny jejich odměn a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali, viz níže:

Starostka (os. č. 62) – schválena měsíční odměna ve výši 14.600,00 Kč – poskytnuta odměna za 10/2022 (od 21.10.2022): 4.866,00 Kč – Správně měla být poskytnuta odměna ve výši: 5.354,00 Kč (14.600,00: 30 x 11 dnů = 5.353,26 = zaokr. 5.354,00)

Místostarostka (os. č. 64) – schválena měsíční odměna ve výši 4.000,00 Kč – poskytnutá odměna za 10/2022 (od 21.10.2022): 1.333,00 Kč – Správně měla být poskytnuta odměna ve výši: 1.467,00 Kč (4.000,00: 30 x 11 dnů = 1.466,66 = zaokr. 1.467,00 Kč)

Člen výboru (os. č. 65 a člen ZO (os. č.: 63) – schválena měsíční odměna ve výši 750,00 Kč – poskytnuta odměna za 10/2022 (od 21.10.2022): 250,00 Kč – Správně měla být poskytnuta odměna ve výši: 275,00 Kč (750,00: 30 x 11 dnů = 275,00).

Osobám, které ke dni voleb zastávaly funkci starosty a místostarosty, vykonávaly své pravomoci podle § 107 zákona o obcích, a to do zvolení nové starostky a místostarostky dne 21.10.2022, byla neoprávněně poskytnuta odměna za celý měsíc 10/2022 – správně měla být poskytnuta poměrná část odměny za 21 dní (kalkulace viz níže):

Os. č. 41 (bývalá starostka) – za měsíc 10/2022 (do 21.10.2022) poskytnuta odměna ve výši 14.600,00 Kč, tj. ve výši schválené měsíční odměny. Správně měla být poskytnuta poměrná část odměny za 21 dní, tj. za dobu výkonu funkce starostky (Kalkulace: $(14.600,00 : 30) \times 21 = 10.219,99 = \text{zaokr. } 10.220,00 \text{ Kč}$), tj. ve výši 10.220,00 Kč. Vyplacení odměny: Bankovní výpis KB č. 37, Odchozí úhrada ve výši 11.753,00 Kč (tj. čistá mzda) ze dne 01.11.2022, zasláno na účet 1174474083/0800). Správně měla být odměna krácena a poskytnuta pouze do 21.10.2022, tj. do zániku funkce.

Os. č. 54 (bývalý místostarosta) – za měsíc 10/2022 (do 21.10.2022) poskytnuta odměna ve výši 4.000,00 Kč, tj. ve výši schválené měsíční odměny. Správně měla být poskytnuta poměrná část odměny za 21 dní, tj. za dobu výkonu funkce místostarosty – $(4.000,00 : 30) \times 21 = 2.799,99 \text{ Kč} = \text{zaokr. } 2.800,00 \text{ Kč}$). Vyplacení odměny: bankovní výpis KB č. 37, Odchozí úhrada ve výši 3.220,00 Kč (tj. čistá mzda) ze dne 01.11.2022 na účet 270202841/0300.

Je třeba upozornit, že „1/30“ dosavadní odměny se použije vždy, ať se počítá poměrná část odměny za měsíc, který má 28, 30 nebo kalendářních dní.

Vzorec výpočtu:

$1/30$ dosavadní odměny (nezaokrouhlená) x počet kalendářních dní, ve kterých dotčený člen zastupitelstva příslušnou funkci v daném měsíci zastával; výsledek se zaokrouhuje na celé koruny nahoru.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle rozvahy a hlavní knihy k 31. 12. 2022 účetní jednotka vykazuje na účtu 315 konečný stav ve výši 8.125,00 Kč. Přezkoumáním inventarizace účtu 315 bylo zjištěno, že dokladová inventura není doložena tak, aby bylo možné jednoznačně ověřit vznik a splatnost jednotlivých pohledávek za odpad, vedených na tomto účtu. Z takto předložených inventurních soupisů není možné jednoznačně určit, zda některá z těchto pohledávek není po splatnosti více jak 90 dnů, a to z důvodu povinnosti účetní jednotky, tvořit k těmto pohledávkám po splatnosti, opravné položky.

K účtu 315 byl pouze doložen opis položek za odpady roku 2021 a anonymní seznam neplatících občanů poplatků za odpad 2022, na kterém je uvedeno "DOSPĚLÝ, DÍTĚ" a částka.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 30 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K účtu 042 Nedokončený dlouhodobý majetek není vyhotoven inventurní soupis, který by prokazoval jednotlivé složky pořizovací ceny dlouhodobého majetku do doby jeho uvedení do užívání (název akce/projektu, číslo pořizovacího dokladu, případně kopie dokladů za jednotlivé položky. Na inventurním soupisu je pouze uvedeno, že náklady na výstavbu vodojemu jsou ve výši 799.111,00 Kč a náklady na výstavbu kanalizace jsou ve výši 465.250,00 Kč.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetního případu k prodeji pozemku p. č. 694/17 o výměře 38 m² v k. ú. Mezná u Soběslavi bylo zjištěno, že nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu:

1. Pozemek byl oceněn reálnou hodnotou až dnem zaplacení kupní ceny dne 27.05.2022 (PPD č. 37/22 – UD č. 610027) – správně k okamžiku zveřejnění záměru majetek prodat na úřední desce obce, tj. 25.03.2022.

2. Předpis pohledávky byl zaúčtován dnem inkasa kupní ceny, tj. dne 27.05.2022 – správně k datu právních účinků zápisu, tj. 25.05.2022

3. K vyřazení prodaného pozemku z účetní a majetkové evidence došlo rovněž dne 27.05.2022 – správně mělo dojít k vyřazení prodaného pozemku dnem právních účinků zápisu, tj. dnem vyznačení plomby katastrálním úřadem 25.05.2022.

Nedostatek byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření, nelze jej dodatečně odstranit, ale lze nápravu prokázat při účtování obdobného účetního případu v budoucnu.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Po ukončení inventarizace majetku a závazků nebyla sestavena žádná inventarizační zpráva, která by shrnovala všechny podstatné skutečnosti o provedených inventurách.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec nezřídila žádné peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
Obec nesdružila žádné prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Obec eviduje cizí zdroje ve výši 152.918,00 Kč – jedná se o krátkodobé závazky.
5. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
Obec nepřijala do rozpočtu tyto prostředky.
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
UZ: 98 187, Poskytovatel: st. rozp. prostřednictvím JČK, Účel: dotace na volby, Výše dotace: 46.000,00 Kč, Dotace k 31.12.2022 nevyúčtovaná, Vytvoření dohadné položky: UD č. 610070 ze dne 31.12.2022 - Čerpání ve výši: 19.654,00 Kč (SU 388).
UZ: 98 008, Poskytovatel: st. rozp. prostřednictvím JČK, Účel: poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů v souvislosti s přípravnou fází na volbu prezidenta ČR v roce 2023 na výdaje vzniklé v roce 2022, Výše dotace: 9.400,00 Kč, K 31.12.2022 dotace nevyúčtovaná, Čerpání k 31.12.2022 ve výši 830,00 Kč – Vytvoření dohadné položky: UD č. 610071 ze dne 31.12.2022.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
Obec k 31.12.2022 uskutečnila pouze drobné zakázky související s běžným provozem do 50 tis. Kč – zadání zakázek bylo v kompetenci starostky obce (objednávka, smlouva) na základě informací z trhu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
 - přezkoumán: Ano
 - Obec neručí za závazky těchto osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
 - Obec nemá zastavený majetek.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
 - V roce 2022 nezřídila obec ke svému majetku žádná věcná břemena.
13. Ustanovení § 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
 - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 315 ve výši 11.500,00 Kč není doložen tak, aby bylo možné určit kdy pohledávka účetní jednotce vznikla, číslo dokladu, popř. odsouhlasení pohledávek po splatnosti atd. Z takto doloženého účtu není možné zjistit, zda – li bude účetní jednotka účtovat o tvorbě opravných položek na účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k datu 31.12. či bude zvažovat případné vyřazení daných pohledávek.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 4. 6. 2021

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nenapraveno

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno – opakovaná chyba.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle rozvahy a hlavní knihy k 31.12.2021 účetní jednotka vykazuje na účtu 315 konečný stav ve výši 7.700,00 Kč. Přezkoumáním inventarizace účtu 315 bylo zjištěno, že dokladová inventura není doložena tak, aby bylo možné jednoznačně ověřit vznik a splatnost jednotlivých pohledávek za odpad, vedených na tomto účtu. A dále pak, z takto předložené dokladové inventury, není možné jednoznačně určit, zda některá z těchto pohledávek není po splatnosti více jak 90 dnů, a to z důvodu povinnosti účetní jednotky, tvořit k těmto pohledávkám po splatnosti, opravné položky.

K tomuto účtu 315 byl, jako dokladová inventura, doložen opis položek za odpady roku 2021 a anonymní seznam neplatících občanů poplatků za odpad 2021, na kterém jsou uvedeny jednotlivé osoby a částky.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24.06.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Dle rozvahy a hlavní knihy k 31.12.2021 účetní jednotka vykazuje na účtu 315 konečný stav ve výši 7.700 Kč. Přezkoumáním inventarizace účtu 315 bylo zjištěno, že dokladová inventura není doložena tak, aby bylo možné jednoznačně ověřit vznik a splatnost jednotlivých pohledávek za odpad, vedených na tomto účtu. A dále pak, z takto předložené dokladové inventury, není možné jednoznačně určit, zda některá z těchto pohledávek není po splatnosti více jak 90 dnů, a to z důvodu povinnosti účetní jednotky, tvořit k těmto pohledávkám po splatnosti, opravné položky.

K tomuto účtu 315 byl, jako dokladová inventura, doložen opis položek za odpady roku 2021 a anonymní seznam neplatících občanů poplatků za odpad 2021, na kterém jsou uvedeny jednotlivé osoby a částky.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno – opakovaná chyba.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle účtového rozvrhu a hlavní knihy k 31.12.2021 vykazuje účetní jednotka konečné stavy pozemků na analytickém účtu 0310200, 0310030, 0310400, 0310500, a to dle jednotlivých druhů pozemků. Přezkoumáním inventarizace účtu 031 (Pozemky) bylo zjištěno, že účetní jednotka nezaznamenala tyto jednotlivé druhy pozemků v inventurních soupisech za příslušné analytické účty, čímž nelze ověřit, zda konečné stavy, vykázané na analytických účtech v hlavní knize, souhlasí se skutečnými stavy za jednotlivé druhy pozemků, zaznamenaných v inventurním soupisu. Účetní jednotka stavy majetku – pozemků, doložila souhrnným inventurním soupisem za syntetický účet 031, kde jsou zaznamenány jednotlivé druhy pozemků v návaznosti na výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021. Konečný stav syntetického účtu 031 (Pozemky) v hlavní knize a rozvaze k 31.12.2021 je shodný s konečným stavem, zaznamenaným v souhrnném inventurním soupisu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24.06.2022

Opatření splněno dne: 31.10.2022

Popis plnění opatření: Dle účtového rozvrhu a hlavní knihy k 31. 12. 2022 vykazuje účetní jednotka konečné stavy pozemků na analytickém účtu 031 200,031 0210, 031 0300, 031 0310, 0310 400,031 0410 031 0500, 031 0510, a to dle jednotlivých druhů pozemků a pozemků zatížených věcným břemenem. Přezkoumáním inventarizace účtu 031 (Pozemky) bylo zjištěno, že účetní jednotka zaznamenala tyto jednotlivé druhy pozemků v inventurních soupisech za příslušné analytické účty, a tudíž lze již ověřit že konečné stavy vykázané na analytických účtech v hlavní knize, souhlasí se skutečnými stavy za jednotlivé druhy pozemků, zaznamenaných v inventurním soupisu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle výpisu z katastru nemovitostí k. ú. Mezná u Soběslavi - LV 10001 k 31. 12. 2021 má účetní jednotka zřízené pozemky, které jsou zatížené věcným břemenem za účelem umístění zemního kabelu a kabelové skříně, a to např. pozemky: parc. St. 45, parc. St. 50, parc. 250/15, parc. 263/2, parc. 263/6, parc. 263/7, parc. 424, 662, 663/1, 669, 681, 694/1, 694/10. Přezkoumáním inventarizace účtu 031 (Pozemky) bylo zjištěno, že k těmto a dalším pozemkům zatíženými věcným břemenem, nevytvořila účetní jednotka analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji jejich členění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Dle výpisu z katastru nemovitostí k. ú. Mezná u Soběslavi - LV 10001 k 31. 12. 2022 má účetní jednotka zřízené pozemky, které jsou zatížené věcným břemenem za účelem umístění zemního kabelu a kabelové skříně. Přezkoumáním inventarizace účtu 031 (Pozemky) bylo zjištěno, že k pozemkům zatížených věcným břemenem, vytvořila účetní jednotka analytické účty 031 0210, 031 0310, 031 0410 a 031 0510.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech (neprůkazné).
 - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru (neprůkazné).
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem. (překročení působnosti).
 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění (překročení působnosti).
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu

- Riziko uložení pokuty dle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů za nezaslání písemné zprávy o plnění opatření ve stanovené lhůtě (neposkytnutí součinnosti).

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.662.725,73 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Přezkoumáním výdajů obce bylo zjištěno, že byly uskutečněny pouze zakázky malého rozsahu související s běžným provozem obce s plněním do 30 tis. Kč. Ve vnitřní směrnici č. VS 1/2016, účinné od 01.07.2016 je v Čl. III Kategorizace zakázek uvedeno, že zakázky, u kterých nepřesáhne výše předpokládané hodnoty:
 - a) částku 200.000,00 Kč bez DPH v případě veřejných zakázek na dodávky a služby,
 - b) částku 300.000,00 Kč bez DPH v případě veřejných zakázek na stavební práce
- má právo zadat zakázku starosta obce na základě objednávky nebo smlouvy. Dále je zde uvedeno, že "výběrové řízení nemusí být provedeno", ale v následující větě je v rozporu s tím uvedeno, že "zakázka bude vybrána ze dvou nabídek". Uvedené si protičeří, neboť nelze jednoznačně vyvodit, zda musí nebo nemusí být proveden výběr ze dvou nabídek. Tuto povinnost je třeba úpravou vnitřní směrnice jednoznačně definovat. Ve skutečnosti probíhá zadání veřejných zakázek ve výše uvedených kategoriích přímo, bez výběru ze dvou nabídek.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 04.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,

Tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách (15 dní před projednáním): od 11.11.2021 do 16.12.2021

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 31.10.2018, usnesení U11/2018 – pravomoc starostky k provádění rozpočtových opatření: ve výdajích do 100.000,00 Kč na položku rozp. skladby, u příjmů neomezeně
- RO č. 1 schváleno starostkou dne 04.03.2022 – zveřejněno na internetových stránkách: 19.03.2022
- RO č. 2 schváleno starostkou dne 31.03.2022 – zveřejněno na internetových stránkách: 08.04.2022
- RO č. 3 schváleno starostkou dne 30.04.2022 – zveřejněno na internetových stránkách: 06.05.2022
- RO č. 4 schváleno starostkou dne 30.06.2022 – zveřejněno na internetových stránkách: 11.07.2022
- RO č. 5 schváleno starostkou dne 29.07.2022 – zveřejněno na internetových stránkách: 05.08.2022
- RO č. 6 schváleno starostkou dne 31.08.2022 – zveřejněno na internetových stránkách: 12.09.2022

Schválený rozpočet

- ROZPOČET NA ROK 2022 schválen jako vyrovnaný/schodkový/přebytkový (ponechte správnou odpověď):
- Schválení rozpočtu usnesením ZO č. 10/09/2021 ze dne: 16.12.2021
- PŘÍJMY: 2.301.600,00 Kč
- VÝDAJE: 1.719.600,00 Kč
- FINANCOVÁNÍ:
- Pol. 8115: 582.000,00 Kč
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení): od 29.12.2021 na www.obecmezna.cz
- Závaznými ukazateli jsou u výdajů paragrafy rozp. skladby.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (NSVR) obce na roky: 2022-2024
- Zveřejnění schváleného SVR na internetových stránkách obce od: 04.01.2021
- Dlouhodobé závazky: 0,00 Kč
- Dlouhodobé pohledávky: 0,00 Kč

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO): 06.06.-24.06.2022
- Projednání závěrečného účtu – usnesení ZO č. 3/09/2022 ze dne: 24.06.2022, výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávacím orgánem: ANO
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení) od: 07.07.2022

Faktura

- DFA č. 2/2022 ze dne 21.01.2022, Dodavatel: Pecník Josef, malířské a natěračské práce, Označení dodávky: zábradlí a nájezdová rampa, Celkem k úhradě: 8.500,00 Kč
- Předpis (511 0300): UD č. 550013 ze dne 21.01.2022
- Úhrada: BV KB, odchozí úhrada ve výši 8.500,00 Kč ze dne 21.01.2022 – UD č. 110010 ze dne 21.01.2022, oprava OU (par. 6171/pol. 5171)
- ---
- DFA č. 422161444 ze dne 16.12.2022, Dodavatel: ELZY servis s.r.o., Označení dodávky: PC, tiskárna, externí disk + přísl., Celkem k úhradě: 49.842,93 Kč
- Předpis (511 0300): UD č. 550122 ze dne 19.12.2022
- Úhrada: BV KB č. 122, odchozí úhrada ve výši 49.842,93 Kč ze dne 19.12.2022 – UD č. 110010 ze dne 19.12.2022, (par. 6171/pol. 5137: 43.899,00 Kč + pol. 5139: 5943,93 Kč)

Faktura

- VYDANÁ FAKTURA
- VFA č. 2022-2 ze dne 06.05.2022, Dodavatel: obec Mezná, Odběratel: Povodí Vltavy s.p., Označení dodávky: na základě obj. č. PVL-12096/2022/170 o provedení prací na odstranění překážek na drobném vodním toku – Dírenském potoce, Celkem k úhradě: 5.000,00 Kč
- Předpis (311 0100/602): UD č. 550013 ze dne 21.01.2022

- Úhrada: BV KB č. 5, příchozí úhrada ve výši 5.000,00 Kč ze dne 27.05.2022 – UD č. 110053 ze dne 27.05.2022, práce na Dírenském potoce (par. 3745/pol. 2111)

Hlavní kniha

- 9/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 01.12.2022, vč. podpisového vzoru členů inv. komise.
- Inv. soupisy:
- 018, 019, 021, 022,
- 028 - Přírůstky:
- Inv. č. 238, Název: Tiskárna k PC, Pořizovací cena: 3.100,00 Kč, Zařazeno: 26.09.2022
- Inv. č. 239, Název: PC Autocont – starostka, Pořizovací cena: 30.217,00 Kč, Zařazeno: 19.12.2022
- Inv. č. 240, Název: Tiskárna Brother, Pořizovací cena: 10.083,00 Kč, Zařazeno: 19.12.2022,
- Inv. č. 241, Název: MY passport 4TB externí disk, Pořizovací cena: 3.599,00 Kč, Zařazeno: 19.12.2022
- 031 – VB na AU
- 036,
- 042, 078, 079, 081, 082
- 231:
- ČNB: Konečný zůstatek: 371.306,10 Kč
- KB: Konečný zůstatek: 110.213,99 Kč
- KB: Konečný zůstatek: 2.466.312,34 Kč
- 261 Pokladna vč. výčetky platidel, 0,00 Kč
- 315, 321,
- 331, 337, 341, 342, 345, 346, 349
- 374, 378, 388
- 403, 902

Kniha došlých faktur

- Obec přijala 95 faktur

Kniha odeslaných faktur

- Obec vystavila 3 faktury (EKO KOM, Povodí Vltavy, s.p.)

Odměňování členů zastupitelstva

- Počet obyvatel (kteří byli hlášeni v obci k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce): 122
- Rozhodnutí o odměnách za výkon funkcí neuvolněným zastupitelům – usnesení ZO ze dne 21.10.2022
- Poskytnutí odměn neuvolněným zastupitelům od 21.10.2022
- Počet zastupitelů 7

Pokladní doklad

- od č. 27/22 do č. 33/22
- VPD č. 58/22 ze dne 30.09.2022, položka oprava křovinořezu, Výdaj: 303,00 Kč – UD č. 400044 ze dne 30.09.2022 (par. 6171úpol. 5171)

Pokladní kniha (deník)

- za 4/2022, 12/2022

Příloha rozvahy

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Rozvaha

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Účetnictví ostatní

- Podklady pro schválení účetní závěrky obce:
- Rozvaha k 31.12.2021
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021
- Příloha k 31.12.2021
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2021 ze dne 17.01.2022– nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly
- Zpráva o výsledku PH obce za rok 2021 ze dne 04.02.2022
- Schválení účetní závěrky – usn. ZO č. 3/10/2022 ze dne 24.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 24.06.2022
- Protokol o uskutečněném přenosu (stavová zpráva) do CSÚIS: ze dne 11.07.2022

- Převedení výsledku hospodaření z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – UD č. 610032 ze dne 24.06.2022, zisk ve výši: 800.003,23 Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- ze dne 21.04.2022, Dárce: obec Mezná, Obdarovaný: Senior– dům Soběslav, Finanční dar ve výši: 5.000,00 Kč, Účel: na provoz pečovatelské služby
- Předpis (MD572/DAL345): UD č. 610018 ze dne 21.04.2022, 5.000,00 Kč
- Vyplacení daru: BV č. 4, odchozí úhrada ve výši 5.000,00 Kč – UD č. 110042 ze dne 26.04.2022 (par. 4350/pol. 5229)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznamovací dopis ze dne 31.08.2022 – Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 23. a 24.9.2022
- Příjem na pol. 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu
- Výdaje: par. 6115 Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků
- Předběžné vyúčtování výdajů: zaslat nejpozději do 18.11.2022
- ---
- UZ: 98 187, Poskytovatel: SR prostř. JČK, Název: Volby do zastupitelstev obcí, Výše dotace: 34.143,00 Kč – ke dni dílčího PH nebyla dotace vyúčtována
- Přijetí zálohy na dotaci: BV ČNB č. 9, příchozí úhrada ve výši 46.000,00 Kč ze dne 07.09.2022 - UD č. 120013 ze dne 07.09.2022 (pol. 4111, UZ 98187)
- UZ: 98 187, Poskytovatel: st. rozp. prostřednictvím JČK, Účel: dotace na volby, Výše dotace: 46.000,00 Kč, Dotace k 31.12.2022 nevyúčtována, Vytvoření dohadné položky: UD č. 610070 ze dne 31.12.2022 - Čerpání ve výši: 19.654,00 Kč (SU 388).
- UZ: 98 008, Poskytovatel: st. rozp. prostřednictvím JČK, Účel: poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů v souvislosti s přípravnou fází na volbu prezidenta ČR v roce 2023 na výdaje vzniklé v roce 2022, Výše dotace: 9.400,00 Kč, K 31.12.2022 dotace nevyúčtována, Čerpání k 31.12.2022 ve výši 830,00 Kč – Vytvoření dohadné položky: UD č. 610071 ze dne 31.12.2022.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Uveřejnění záměru prodeje části pozemku p. č. 694/17 o výměře 38 m² v k. ú. Mezná u Soběslavi na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup dle § 39 zákona o obcích: vyvěšeno: 25.03.2022, sejmuto: 23.08.2021
- Schválení prodeje pozemku p. č. 694/17 o výměře 38 m² v k. ú. Mezná u Soběslavi panu T.K, za dohodnutou cenu 100 Kč/1m² + veškeré náklady s převodem související: usn. ZO č. 02/05/2022 ze dne 09.04.2022
- Kupní smlouva ze dne 24.05.2022, Prodávající: obec Mezná, Kupující: FO, Kupní cena: 3.800,00 Kč (odhad doložen e-mailem od znalce p. B.F.), doložka dle § 41 zákona o obcích: je přílohou smlouvy
- Informace o vyznačení plomby: ze dne 25.05.2022
- Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3786/2022-308, Právní účinky k: 25.05.2022
- Zrušený stav:
- Pozemek – parcela č.: 694/17, Výměra: 38 m², Druh pozemku: zahrada
- ---
- Předpis pohledávky KS (311 0100/D647 0300): UD č. 610025 ze dne 27.05.2022
- Inkaso pohledávky ve výši KC: PPD č. 37/22 ze dne 27.05.2022, Účel platby: prodej pozemku p. č. 694/17, Celkem: 3.800,00 Kč (kupní cena) – UD č. 400025 ze dne 27.05.2022 (par. 3639/pol. 3111)
- Přecenění pozemku reálnou hodnotou vyřazení pozemku: UD č. 610027 ze dne 27.05.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Ke dni dílčího PH nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcných břemen.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice VS 1/2016 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.07.2016
- Obec jako zadavatel za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022 neuskutečnila žádnou veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH
- ---
- DFA č. 2/2022 ze dne 21.01.2022, Dodavatel: Jiří Polák, Označení dodávky: kácení stromu, Celkem k úhradě: 12.463,00 Kč
- Předpis (518 0300): UD č. 550018 ze dne 09.02.2022
- Úhrada: BV KB č. 2, odchozí úhrada ve výši 12.463,00 Kč ze dne 09.02.2022 – UD č. 110018 ze dne 09.02.2022, kácení stromu v parku (par. 3745/pol. 5169)
- ---
- DFA č. 22119 ze dne 05.09.2022, Dodavatel: Mandík Petr, Označení dodávky: kácení stromu, Celkem k úhradě: 18.494,00 Kč
- Předpis (518 0300): UD č. 550018 ze dne 09.02.2022
- Úhrada: BV KB č. 9, odchozí úhrada ve výši 18.494,00 Kč ze dne 26.09.2022 – UD č. 110090 ze dne 26.09.2022, tonery, tiskárna (par. 6171/pol. 5137: 3.100,00 Kč = tiskárna + par. 671/pol. 5139 = tonery)
- Zařazení tiskárny do užívání (028): UD č. 610046 ze dne 26.09.2022, 3.100,00 Kč
- ---
- Objednávka ze dne 05.09.2022 – pasport přípojek kanalizace a vodovodu
- DFA č. 2022 ze dne 05.10.2022, Dodavatel: Ing. Jan Kocmich, Označení dodávky: pasport přípojek splaškové kanalizace a vodovodu v obci Mezná, Celkem k úhradě: 20.000,00 Kč
- Předpis (518 0300): UD č. 550018 ze dne 09.02.2022
- Úhrada: BV KB č. 10, odchozí úhrada ve výši 20.000,00 Kč ze dne 09.02.2022 – UD č. 110018 ze dne 09.02.2022, kácení stromu v parku (par. 3745/pol. 5169)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- - § 13 odst. 1 písm. b) - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem – usnesení ZO č. 3/09/2022 ze dne 24.06.2022
- - § 13 odst. 2 - podání písemné informace KÚ JČK (nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku): došla na KÚJČK dne: 29.06.2022
- - § 13 odst. 2 - uvedení lhůty v informacích, ve které podá KÚ JČK písemnou zprávu o plnění přijatých opatření: 20.02.2023
- - § 13 odst. 2 - písemná zpráva o plnění přijatých opatření došla na KÚ JČK dne: bude předmětem konečného PH

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice VS 1/2016 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, Účinnost: 01.07.2016