

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59498/2019/OK/756

Č.j.: KUOK 7619/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čehovice za rok 2019,

IČ 00288101

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 4. 2020.

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 Čehovice za rok 2019 dne 21. 8. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Čehovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 6. 4. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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:

Milan Smékal - starosta

Petra Růžičková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Čehovice za rok 2019

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

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.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čehovice za rok 2019

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou Inventurních soupisů, účetních dokladů, mezivýkazových vazeb a porovnáním účetních výkazů Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Hlavní kniha analytická k 31. 12. 2019 bylo zjištěno nedodržení postupů účtování:

1. Obec prodala v roce 2019 pozemky, jež přecenila reálnou hodnotou. Nebyla zaúčtována poslední operace týkající se prodaného majetku, tj. MD účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly a DAL účtu 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou. Správně měl být zůstatek účtu 407 nulový a stav účtu 664 ve výši 1 972 919,20 Kč. Tím byla ovlivněna výše výnosů a také výsledek hospodaření obce za rok 2019.

2. Kontrolou účtování o sociálním fondu byl zjištěn rozdíl mezi stavy účtů 236 – Běžné účty fondů ÚSC (67 498,45 Kč) a 419 – Ostatní fondy (73 450,45 Kč), a to ve výši 5 952 Kč. Došlo k chybnému účtování poskytnutí příspěvku ze sociálního fondu na stravenky.

3. Obec vyřadila v roce 2019 VTL přípojku – plynárenské zařízení v hodnotě 335 358,45 Kč (100% odepsána). Tato stavba byla prodána v předchozím roce 2018. Vyřazení majetku bylo chybně účtováno na stranu MD účtu 401 – Jmění účetní jednotky a DAL účtu 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, a to ve výši 335 358,45 Kč.

Doloženo: strana 1 Hlavní knihy (předvaha) analytické za období 12/2019

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019

strany 2 a 3 Rozvahy sestavené k 31. 12. 2019

Inventurní soupisy účtů 236 a 419 ke dni 31. 12. 2019

Likvidační lístek – účetní doklady č. 19-007-00014 ze dne 2. 5. 2019

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Čehovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Čehovice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce v době od 17. 1. do 5. 2. 2019 a na úřední desce obce v době od 18. 1. do 4. 2. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 - zveřejněná na internetových stránkách obce v době od 20. 12. 2018 do 11. 2. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 8 (schváleno starostou obce dne 4. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 11. 9. 2019); č. 9 (schváleno starostou obce dne 3. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 9. 10. 2019); č. 10 (schváleno starostou obce dne 4. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 14. 11. 2019); č. 11 (schváleno starostou obce dne 4. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 17. 12. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1 (schváleno starostou obce dne 10. 2. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 2. 2019); č. 2 (schváleno starostou obce dne 4. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 3. 2019); č. 3 (schváleno starostou obce dne 4. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 4. 2019); č. 4 (schváleno starostou obce dne 4. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 9. 5. 2019); č. 5 (schváleno starostou obce dne 4. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 6. 2019); č. 6 (schváleno starostou obce dne 4. 7. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 7. 2019); č. 7 (schváleno starostou obce dne 30. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 31. 8. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 5. 2. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2014 - 2020 v lednu 2014 (rozpočtový výhled obce Čehovice) - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 11. 2017; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 22. 11. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: rozpočtový výhled obce (správný název - střednědobý výhled rozpočtu) sestavený na roky 2020 - 2026 - schválený zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 12. 11. 2019; návrh rozpočtového výhledu (správný název - návrh střednědobého výhledu rozpočtu) obce sestaveného na roky 2020 - 2026 - zveřejněný na internetových stránkách obce v době od 11. 10. do 11. 11. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu

rozpočtu obce i střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 1. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v době od 24. 5. do 10. 6. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 6. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 1. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 8 za období 1 - 8/2019 včetně zaúčtování (úvěr na budování parkovacích míst a vjezdů)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 za období 8/2019 včetně zaúčtování a faktur
- Bankovní výpis: ze spořicího účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 - 8 za období 7 - 8/2019 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 8 za období 1 - 8/2019 včetně zaúčtování (úvěr na rekonstrukci komunikace a revitalizaci centra obce)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 8 za období 1 - 8/2019 včetně zaúčtování (úvěr na komunikaci v ulici Hřbitovní)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 7 - 18 za období 4 - 8/2019 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur ze dne 9. 12. 2019; Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 3. 1. 2020 včetně Prohlášení o proškolení ze směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce Čehovice; Inventarizační zpráva o provedení inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 27. 1. 2020 (včetně seznamu inventurních soupisů - dle rozvahových účtů); Inventurní soupisy účtů: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 419 - Ostatní fondy, 451 - Dlouhodobé úvěry, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky; Protokoly o vyřazení
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2019
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 19-701-00232 - 19-701-00242 za období 8/2019 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2019

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Čehovice za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Mateřské školy Čehovice, okres Prostějov, příspěvkové organizace za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o dotaci číslo 1/2019 ze dne 26. 6. 2019, Jednota spotřební družstvo v Uherském Ostrohu "příjemce", obec "poskytovatel" - uveřejněná na internetových stránkách obce dne 1. 7. 2019; Zápis č. 3 z veřejného zasedání zastupitelstva obce, které se konalo v pondělí 10. června 2019 (schválení veřejnoprávní smlouvy); výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 (platby) včetně účetních dokladů: č. 19-801-00739 ze dne 5. 8. 2019, č. 19-801-00746 ze dne 6. 8. 2019 a č. 19-801-00782 ze dne 14. 8. 2019; výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 včetně účetního dokladu č. 19-801-00867 ze dne 13. 9. 2019; výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 10 včetně účetního dokladu č. 19-801-00971 ze dne 14. 10. 2019; výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 včetně účetního dokladu č. 19-801-01074 ze dne 14. 11. 2019; výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 včetně účetního dokladu č. 19-801-01187 ze dne 13. 12. 2019 (platby dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 10. 7. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 20. 1. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 12. 9. 2019, pozemek parc. č. 492/3 - ostatní plocha v k. ú. Čehovice, obec "prodávající"
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330051722/001 ze dne 27. 2. 2019, k pozemku parc. č. 580 v k. ú. Čehovice, obec "povinná"; vydaná faktura č. 19-002-00020 ze dne 8. 4. 2019 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (předpis); výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 5 (platba dne 6. 5. 2019) včetně účetního dokladu č. 19-801-00419 ze dne 6. 5. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápisy z kontrol provedených na základě zákona č. 320/2001 Sb., u Mateřské školy Čehovice, okres Prostějov, příspěvkové organizace - ze dne 14. 2. a 25. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 2., 8. 4. a 10. 6. 2019

ostatní

- Akce "Zhotovení roštu a pokládka parket v Kulturáku v Čehovicích": poptávkové řízení - zakázka malého rozsahu na akci "Zhotovení roštu a pokládka parket v Kulturáku v Čehovicích": 2 cenové nabídky; Zápis č. 2/2019 z veřejného zasedání zastupitelstva obce, které se konalo v pondělí 8. dubna 2019 (schválení zhotovitele zakázky); Smlouva o dílo ze dne 14. 5. 2019; zálohová faktura č. 190800002 ze dne 9. 5. 2019 uhrazená dne 10. 5. 2019; faktura č. 09-19 ze dne 11. 7. 2019 uhrazená dne 15. 7. 2019

- Zápisy z činnosti finančního výboru: ze dne 11. 7. a 1. 8. 2019
- Zápisy z činnosti kontrolního výboru: ze dne 25. 7. a 29. 7. 2019
- Zápisy z kontrol provedených na základě zákona č. 320/2001 Sb., u obce Čehovice: ze dne 28. 2. a 15. 8. 2019.

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

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

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,43 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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 Čehovice k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 592 312,31 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.

Olomouc 1. 6. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Čehovice za rok 2019 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

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.

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

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čehovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 29. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čehovice byl doručen do datové schránky obce dne 29. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Čehovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nesprávné označení výdajů prostorovými jednotkami při čerpání dotace z MŠMT ČR pro MŠ Čehovice

Obec Čehovice obdržela od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR účelovou neinvestiční dotaci ve výši 261 954 Kč určenou pro Mateřskou školu Čehovice na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, a to s povinností účtování příjmu dotace a jejího čerpání s účelovými znaky 103 5 33 063 - Evropský podíl ve výši 222 660,90 Kč a 130 1 33063 - Národní podíl ve výši 39 293,10 Kč. Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek byly účtovány správně (nástroj 103, prostorová jednotka 1 u částky 39 293,10 Kč a nástroj 103, prostorová jednotka 5 u částky 222 660,90 Kč), ve výdajích došlo k nesprávnému označení prostorovými jednotkami (nástroj 103, prostorová jednotka 1 u částky 222 660,90 Kč a nástroj 103, prostorová jednotka 5 u částky 39 293,10 Kč).

Upozorňujeme na ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.