

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67962/OK/2020/9019

Č.j.: KUOK 1438/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 15

Počet stran: 15

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2020

IČ 00600024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 9. 2020 - 10. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 5. 2021 - 18. 5. 2021.

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 Koválovice-Osíčany za rok 2020 dne 17. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Koválovice-Osíčany
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 5. 2021 - 18. 5. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Adela Nováková, DiS.
kontrolor: Ing. Eva Reková

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: Josef Polášek - starosta
Marie Kneblová - 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 Koválovice-Osíčany za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Upozorňujeme na ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, který stanoví povinnost zavedení, udržování a prověřování vnitřního kontrolního systému. Vnitřní kontrolní systém musí být zaveden tak, aby byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,68 %

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 Koválovice-Osíčany k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 8 829 467,54 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

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

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

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

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2020

- **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Obec Koválovice-Osíčany uzavřela dne 29. 1. 2020 Smlouvu o dílo na akci "Inženýrské sítě a komunikace v k.ú. Osíčany naproti koupaliště" s vybraným dodavatelem Ing. arch. Lukášem Doubravou, Olomouc. Celková fakturovaná

částka byla dle schválené smlouvy o dílo zastupitelstvem obce ve výši 317 090 Kč. Kontrolou fakturace a úhrad za skutečně provedené práce bylo zjištěno, že obec proplatila vybranému dodavateli Ing. arch. Lukáši Doubravovi dvě faktury v celkové výši 105 270 Kč vč. DPH. Rozdíl od dohodnuté ceny dle schválené smlouvy o dílo ve výši 40 000 Kč byl uhrazen dodavateli Vlášil Jaromír Projekce, Dobromilice 330 a dodavateli ING. ŠVEC – PROJEKCE, Olomouc ve výši 171 820 Kč vč. DPH, a to na základě faktur, které byly vystaveny přímo obci. Obec tak proplatila výdaje, na které neměla uzavřený žádný dodavatelsko-odběratelský vztah. Dále bylo kontrolou zjištěno, že zhotovitel díla Ing. arch. Lukáš Doubrava vystavil fakturu č. 20001 ve výši 36 300 Kč vč. DPH dne 28. 1. 2020 tedy před uzavřením smlouvy o dílo.

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Dle ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, při výkonu finanční kontroly se používají zejména tyto kontrolní metody - zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací.

Nedodrženo ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.

Nedodrženo ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), kde se stanoví, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Doloženo:

Smlouva o dílo ze dne 29. 1. 2020

Faktura č. 20 001 ve výši 36 300 Kč vč. DPH vystavená dodavatelem Ing. arch. Lukášem Doubravou dne 28. 1. 2020

Likvidační lístek č. 20-001-00012 ze dne 28. 1. 2020

Bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČS a. s. ze dne 10. 2. 2020

Faktura č. 20 019 ve výši 68 970 Kč vč. DPH vystavená dodavatelem Ing. arch. Lukášem Doubravou dne 30. 11. 2020.

Likvidační lístek č. 20-001-00226 ze dne 30. 11. 2020

Bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČS a. s. ze dne 12. 1. 2021

Faktura č. 25/20 ve výši 171 820 Kč vč. DPH vystavená dodavatelem Ing. Švec – Projekce dne 1. 12. 2020

Likvidační lístek č. 20-001-00196 ze dne 1. 12. 2020

Bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČS a. s. ze dne 29. 12. 2020

Faktura č. 2020/24 ve výši 40 000 Kč vystavená dodavatelem Jaromír Vláčil dne 26. 11. 2020

Likvidační lístek č. 20-001-00188 ze dne 26. 11. 2020

Bankovní výpis z něžného účtu vedený u ČS a. s. ze dne 7. 12. 2020

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2019 bylo zjištěno:

1. Obec Koválovce-Osíčany uzavřela dne 16. 10. 2019 Směnnou smlouvu na základě které přijímá do svého vlastnictví pozemek p. č. 1040/2 o výměře 74 m² a pozbývá pozemek p. č. 1042/6 o výměře 310 m². Kontrolou účetního dokladu 19-003-00062 ze dne 5. 11. 2019 bylo zjištěno, že obec účtovala tuto směnu chybně, a to při nabytí pozemku prostřednictvím účtů 031 - Pozemky strany MÁ DÁTI a účtu 401 - Jmění účetní jednotky strany DAL a při pozbytí pozemku prostřednictvím účtu 401 - Jmění účetní jednotky strany MÁ DÁTI a účtu 031 - Pozemky strany DAL.

Dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem.

Nedodrženo ustanovení Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, a to: bod. 6.1.1. kde se stanoví, že účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku k tomuto okamžiku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku k okamžiku jejich vzniku na stranu MÁ DÁTI účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna, a to s výjimkou pořízení dlouhodobého hmotného majetku z titulů podle bodu 4.1.1. písm. a) a b) Českého účetního standardu č. 709 – Vlastní zdroje nebo z titulu vytvoření vlastní činnosti a bod 6.4.6. kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotka účtuje při vyřazení pozemku, u kterého nebylo postupováno podle § 64 vyhlášky, z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 031 - Pozemky

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Koválovce-Osíčany na svém zasedání konaném dne 16. 6. 2020 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb

a nedostatků. Hospodářka obce provedla opravu nesprávného účtování dokladem č. 20-003-00029 (oprava prodeje a vyřazení pozemku), dokladem č. 20-003-00033 (oprava zaúčtování směny pozemků). Zastupitelstvo obce stanovilo, aby hospodářka obce dbala na správný postup účtování, který je v souladu s Českými účetními standardy a aby důsledně dodržovala příslušné právní předpisy. Kontrolu dodržování právních předpisů a oprav účetních dokladů provede finanční výbor. Zpráva o plnění nápravných opatření bude zaslána Krajskému úřadu Olomouckého kraje v termínu do 31. 7. 2020.

Dne 17. 7. 2020 byla prostřednictvím DS doručena na Olomoucký kraj "Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků". Hospodářka obce provedla opravu nesprávného účtování dle závěru ze Zprávy z konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, a to dokladem č. 20-003-00029 (oprava prodeje a vyřazení pozemku), dokladem č. 20-003-00033 (oprava zaúčtování směny pozemků). Kontrolu provedených oprav provedl finanční výbor na svém zasedání dne 15. 7. 2020.

Starosta obce bude věnovat zvýšenou pozornost dodržování zákona č. 563/1991 Sb., Českých účetních standardů a dalších právních předpisů a finanční výbor průběžně kontrolovat dodržování účetních postupů.

Kontrolou dne 10. 9. 2020 bylo zjištěno, že nedostatek byl odstraněn.

2. Obec Koválovce-Osíčany obdržela na svůj účet investiční dotace od Ministerstva zemědělství ve výši 14 323 000 Kč, typ financování Ex ante a od Olomouckého kraje ve výši 500 000 Kč a neinvestiční dotaci od Olomouckého kraje ve výši 100 000 Kč. Transfery byly účtovány formou přijaté zálohy s povinností vypořádání. Kontrolou účetního dokladu 19-003-00080 ze dne 31. 12. 2019 a Hlavní knihy ke dni 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že obec neinvestiční dotaci z Olomouckého kraje ve výši 100 000 Kč chybně účtovala na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně mělo být účtováno na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí. Dále bylo zjištěno, že obec k 31. 12. 2019 neúčtovala prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní.

Dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Nedodrženo ustanovení českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod. 5.3.4., kde se stanoví že, v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše a nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání. Jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého

majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Koválovice-Osíčany na svém zasedání konaném dne 16. 6. 2020 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Hospodářka obce provedla opravu nesprávného účtování dokladem č. 20-003-00032 (oprava vyúčtování neinvestiční dotace). Zastupitelstvo obce stanovilo, aby hospodářka obce dbala na správný postup účtování, který je v souladu s Českými účetními standardy a aby důsledně dodržovala příslušné právní předpisy. Kontrolu dodržování právních předpisů a oprav účetních dokladů provede finanční výbor. Zpráva o plnění nápravných opatření bude zaslána Krajskému úřadu Olomouckého kraje v termínu do 31. 7. 2020

Dne 17. 7. 2020 byla prostřednictvím DS doručena na Olomoucký kraj "Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků". Hospodářka obce provedla opravu nesprávného účtování dle závěru ze Zprávy z konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, a to dokladem č. 20-003-00032 (oprava vyúčtování neinvestiční dotace). Kontrolu provedených oprav provedl finanční výbor na svém zasedání dne 15. 7. 2020.

Starosta obce bude věnovat zvýšenou pozornost dodržování zákona č. 563/1991 Sb., Českých účetních standardů a dalších právních předpisů a finanční výbor bude průběžně kontrolovat dodržování účetních postupů.

Kontrolou dne 10. 9. 2020 bylo zjištěno, že nedostatek byl odstraněn.

3. Obec uzavřela dne 25. 6. 2019 Kupní smlouvu na nákup pozemků p.č. 1042/1, 1042/4 a 1044/2 za cenu 100 Kč/m². Pozemky jsou určeny na základě usnesení č. 3 ze zasedání Zastupitelstva obce Koválovice-Osíčany konaného dne 22. 8. 2019 k prodeji, jako pozemky stavební, a to za cenu 250 Kč/m². Kontrolou účetního případu bylo zjištěno, že obec chybně zaúčtovala nákup pozemků přes účet 131 - Pořízení zboží strany DAL a účtu 132 - Zboží na skladě strany MÁ DÁTI. Pořízení pozemků není vykázáno na účtu 031 - Pozemky strany MÁ DÁTI.

Obec Koválovice-Osíčany zakoupila pozemky za účelem následného zhodnocení o inženýrské sítě, které bude dále prodávat jako pozemky stavební. Obec nemohla účtovat nákup pozemků prostřednictvím syntetického účtu 132 – Zboží na skladě, neboť nakoupené pozemky technicky zhodnotila a nebude je prodávat v nezměněném stavu.

Nedodrženo ustanovení § 14 (Dlouhodobý hmotný majetek) odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví kde se stanoví že, položka „A.II.1. Pozemky“ obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zásobami.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účetní 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.

Nedodrženo ustanovení Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, a to bodu 6.1.1. kde se stanoví, že účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku k tomuto okamžiku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením

tohoto majetku k okamžiku jejich vzniku na stranu MÁ DÁTI účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna, a to s výjimkou pořízení dlouhodobého hmotného majetku z titulů podle bodu 4.1.1. písm. a) a b) Českého účetního standardu č. 709 – Vlastní zdroje nebo z titulu vytvoření vlastní činností

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Koválovce-Osíčany na svém zasedání konaném dne 16. 6. 2020 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Hospodářka obce provedla opravu nesprávného účtování dokladem č. 20-003-00030 (oprava nákupu pozemků). Zastupitelstvo obce stanovilo, aby hospodářka obce dbala na správný postup účtování, který je v souladu s Českými účetními standardy a aby důsledně dodržovala příslušné právní předpisy. Kontrolu dodržování právních předpisů a oprav účetních dokladů provede finanční výbor. Zpráva o plnění nápravných opatření bude zaslána Krajskému úřadu Olomouckého kraje v termínu do 31. 7. 2020

Dne 17. 7. 2020 byla prostřednictvím DS doručena na Olomoucký kraj "Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků". Hospodářka obce provedla opravu nesprávného účtování dle závěru ze Zprávy z konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, a to dokladem č. 20-003-00030 (oprava nákupu pozemků). Kontrolu provedených oprav provedl finanční výbor na svém zasedání dne 15. 7. 2020.

Starosta obce bude věnovat zvýšenou pozornost dodržování zákona č. 563/1991 Sb., Českých účetních standardů a dalších právních předpisů a finanční výbor bude průběžně kontrolovat dodržování účetních postupů.

Kontrolou dne 10. 9. 2020 bylo zjištěno, že nedostatek byl odstraněn.

4. Zastupitelstvo obce schválilo na zasedání obce Koválovce-Osíčany konaného dne 22. 8. 2019 prodej pozemků p.č. 1042/2, 1044/2, 1042/5, 1042/4 za cenu 250 Kč/m², prodej pozemku p.č. 1150 za cenu 20 Kč/m² a směnu pozemku p.č. 1042/6. Kontrolou výkazů obce (Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a Hlavní knihy) sestavených k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že obec nepřecenila majetek určený k prodeji reálnou hodnotou. Obec nemá směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji se stanovenou hranicí významnosti pro přecenění majetku.

Nedodržen § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví kde se stanoví že, z jednotlivých složek majetku a závazků k okamžiku ocenění podle § 24 odst. 2 písm. b) se reálnou hodnotou oceňuje u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob.

Nedodrženo ustanovení bodu 4.1. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v souladu s § 24 až § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Koválovce-Osíčany na svém zasedání konaném dne 16. 6. 2020 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Hospodářka obce provedla opravu nesprávného účtování dokladem č. 20-003-00031 (přecenění majetku na reálnou hodnotu). Zastupitelstvo obce stanovilo, aby hospodářka obce dbala na správný postup účtování, který je

v souladu s Českými účetními standardy a aby důsledně dodržovala příslušné právní předpisy. Kontrolu dodržování právních předpisů a oprav účetních dokladů provede finanční výbor. Zpráva o plnění nápravných opatření bude zaslána Krajskému úřadu Olomouckého kraje v termínu do 31. 7. 2020

Dne 17. 7. 2020 byla prostřednictvím DS doručena na Olomoucký kraj "Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků". Hospodářka obce provedla opravu nesprávného účtování dle závěru ze Zprávy z konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, a to dokladem č. 20-003-00031 (přecenění majetku RH). Kontrolu provedených oprav provedl finanční výbor na svém zasedání dne 15. 7. 2020.

Starosta obce bude věnovat zvýšenou pozornost dodržování zákona č. 563/1991 Sb., Českých účetních standardů a dalších právních předpisů a finanční výbor bude průběžně kontrolovat dodržování účetních postupů.

Kontrolou dne 10. 9. 2020 bylo zjištěno, že nedostatek byl odstraněn.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany bylo zjištěno:

1. Kontrolou předložené Smlouvy o úvěru č. 1331700557 uzavřené dne 25. 6. 2020 mezi obcí Koválovce-Osíčany a UniCredit Leasing CZ, a. s. na dofinancování nákupu zahradního traktoru John Deere X350R bylo zjištěno, že uzavření této smlouvy nebylo schváleno zastupitelstvem obce Koválovce-Osíčany. Smlouva o úvěru byla schválena starostou obce.

Porušeno ustanovení § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodování o právních jednáních, a to o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky.

Doloženo:

Kopie Smlouvy o úvěru č. 1331700557 uzavřené dne 25. 6. 2020

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 9. 2020 úvěr u UniCredit Leasing CZ, a. s., č. smlouvy 1331700557 ze dne 25. 6. 2020 na nákup zahradního traktoru John Deere X350R.

Kontrolou dne 12. 5. 2021 bylo zjištěno, že nedostatek byl odstraněn.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 25. 2. 2020 do 14. 3. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce v době od 25. 2. 2020 do 14. 3. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 - zveřejněná na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2019; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední

- desce obce od 20. 12. 2019 do 14. 3. 2020 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020; Schválené rozpočtové provizorium na rok 2021 bylo zveřejněno na úřední desce obce (i elektronické) od 22. 12. 2020 do 29. 3. 2021
 - Rozpočtová opatření: č. 6/2020 (schváleno starostou obce dne 12. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 8. 2020); č. 7/2020 (schváleno starostou obce dne 20. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 8. 2020); č. 8/2020 (schváleno starostou obce dne 29. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 9. 2020); č. 9/2020 (schváleno starostou obce dne 12. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 10. 2020); č. 10/2020 (schváleno starostou obce dne 19. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 11. 2020); č. 11/2020 (schváleno starostou obce dne 29. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 12. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
 - Rozpočtová opatření: č. 1/2020 (schváleno starostou obce dne 20. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2020); č. 2/2020 (schváleno starostou obce dne 15. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 4. 2020); č. 3/2020 (schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 5. 2020); č. 4/2020 (schváleno starostou obce dne 17. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2020); č. 5/2020 (schváleno starostou obce dne 7. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 7. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 21. 12. 2018 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 3. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce 21. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
 - Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2019 - 2023 - schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2018; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce (i elektronické) dne 21. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
 - Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2020 s výhradou; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 27. 5. 2020 do 16. 6. 2020, návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 pak na úřední desce obce rovněž v době od 27. 5. 2020 do 16. 6. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce 21. 12. 2018 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 a 8 za období 6 - 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. č. 3 a 4 za období 2 a 3/2020 včetně zaúčtování (úvěr na vodovod)

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 9 - 16 za období 5 - 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2020 včetně zaúčtování (úvěr na refinancování úvěrů)
- Faktura: vydaná č. 20-002-00012 - 20-002-00021 za období 5 - 7/2020 včetně likvidačního lístku
- Faktura: došlá k hospodářské činnosti č. 20-014-00116 - 20-014-00132 za období 6 - 7/2020
- Faktura: došlá č. 20-001-00109 - 20-001-00122 za období 7/2020 včetně likvidačního lístku
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva obce za rok 2020 ze dne 15. 2. 2021; Plán inventur na rok 2020 ze dne 11. 12. 2020; Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 16. 12. 2020; inventurní soupisy účtů obce ke dni 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce (řada 001)
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači k hospodářské činnosti obce (řada 014 a 015)
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači k hlavní činnosti obce (řada 002)
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7 /2020
- Pokladní doklad: pokladní doklad příjmový a výdajový č. 20-703-00069 - 20-703-00088 za období 7/2020
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový k hlavní činnosti obce č. 20-704-00232 - 20-704-00252 za období 7/2020 včetně protokolu o zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači k hlavní činnosti obce (řada 704)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači - hospodářská činnost
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní odpisy podle SU a AU za období od 1/2020 do 12/2020 (k účtům 079, 081 a 082)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2020

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 22. 6. 2020; obec - dárce; předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč; výdajový pokladní doklad č. 20-704-00232 ze dne 1. 7. 2020 (poskytnutí daru)
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva ze dne 6. 10. 2020, obec "obdarovaný", předmětem daru je pozemek p. č. 1232 o výměře 44 m², Zápis č. 16/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce konaného dne 25. 9. 2020 (schválení darovací smlouvy); účetní doklad č. 20-003-00061 ze dne 6. 10. 2020 (zaúčtování daru), účetní doklad č. 20-003-00061 ze dne 18. 11. 2020 (odúčtování daru z důvodu zamítnutého zápisu)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 17. 9. 2020, obec "prodávající", předmětem prodeje je pozemek p. č. 1042/5 o výměře 850 m²; Zápis č. 15/2020 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 7. 2020 (schválení žádosti o odkoupení pozemku); bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČS a. s. ze dne 21. 9. 2020 (příjem zálohy); vnitřní příjmový doklad č. 20-022-00135 ze dne 21. 9. 2020 (zaúčtování zálohy na odkup stavebního pozemku); bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČS a. s. ze dne 22. 9. 2020 (příjem platby); vnitřní příjmový doklad č. 20-022-00141 ze dne 22. 9. 2020 (zúčtování zálohy, zúčtování RH, předpis, platba); účetní doklad č. 20-003-00056 ze dne 17. 9. 2020 (vyřazení pozemku)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. NH49/2020 ze dne 22. 6. 2020 uzavřená mezi kupujícím obec Koválovice - Osíčany a prodávajícím STROM PPRÁHA, a. s. v celkové hodnotě 154 880 Kč (vč. DPH), předmětem smlouvy je zahradní traktor JOHN DEERE X350R; Zápis č. 14/2020 ze zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 16. 6. 2020 (schválení nákupu zahradního traktoru a pověření starosty k podpisu kupní smlouvy); dodavatelská faktura č. SP0322001420 ve výši 154 880 Kč ze dne 26. 6. 2020; likvidační lístek č. 20-001-00113 ze dne 26. 6. 2020 (předpis, úhrada, zařazení); bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČS, a. s. č. 7 ze dne 9. 7. 2020 (část. úhrada); Inventární karta - inventární číslo 264 (zařazení zahradního traktoru do majetkové evidence)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 1331700557 ze dne 25. 6. 2020 uzavřená mezi poskytovatelem UniCredit Leasing CZ, a. s. a příjemcem obec Koválovice-Osíčany na úvěrovou částku 102 400 Kč; předmětem financování je pořízení zahradního traktoru JOHN DEERE X350 dle Kupní smlouvy č. NH49/2020 ze dne 22. 6. 2020
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o zápůjčce ze dne 5. 6. 2020 uzavřená mezi zápůjčitelem "Agro ZS Morava společnost s ručením omezeným" a vydlužitelem "obec Koválovice-Osíčany"; předmětem zápůjčky je finanční částka ve výši 250 000 Kč; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 19. 5. 2020 (schválení překlenovací půjčky a pověření starosty k podpisu smlouvy o zápůjčce); Rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2020 (zapojení položky 8113); bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČS, a. s. č. 6 ze dne 3. 6. 2020 (připsání finanční částky); vnitřní účetní doklad č. 20-002-00082 ze dne 3. 6. 2020 (zaúčtování příjmu); bankovní účet z běžného účtu vedený u ČS a. s. ze dne 30. 9. 2020 (odeslání platby); účetní doklad č. 20-023-00127 ze dne 30. 9. 2020 (zaúčtování vrácení finančních prostředků)
- Smlouvy ostatní: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu; Rozpočtové opatření č. 6/2020 schválené starostou obce dne 12. 8. 2020 (navýšení pol. 4111 a zavedení účelového znaku); bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČNB ze dne 12. 8. 2020 (příjem platby); účetní doklad č. 20-024-00010 ze dne 12. 8. 2020 (předpis, platba)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2020 o oceňování majetku reálnou hodnotou ze dne 1. 6. 2020; Zápis č. 14/2020 ze zasedání zastupitelstva obce, konaného dne 16. 6. 2020 (schválení směrnice)
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 1. a 29. 6. 2020
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 1., 13. 3., 19. 5., 16. 6. a 31. 7. 2020
- Zpráva o provedení finanční kontroly k 30. 6. 2020 finančním výborem obce Koválovce-Osíčany ze dne 15. 7. 2020
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 9. a 21. 12. 2020
- Zpráva o provedení finanční kontroly dne 16. 12. 2020 finančním výborem obce Koválovce-Osíčany
- Zpráva o provedení finanční kontroly na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole provedené k 30. 11. 2020 finančním výborem obce Koválovce-Osíčany ze dne 16. 12. 2020

ostatní

- Akce "Inženýrské sítě a komunikace v k.ú. Osíčany naproti koupaliště": telefonické oslovení 3 firem o zaslání cenových nabídek na akci "Inženýrské sítě a komunikace v k.ú. Osíčany naproti koupaliště"; obdržené cenové nabídky od oslovených firem ze dne 13. 1. a 14. 1. 2020; Zápis č. 11/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce, konaného dne 16. 1. 2020 (schválení smlouvy o dílo); Smlouva o dílo s vybraným zhotovitelem Ing. arch. Lukáš Doubrava ze dne 29. 1. 2020, cena díla 317 090 vč. DPH; faktura došla č. 20019 ze dne 30. 11. 2020 od dodavatele Ing. arch. Lukáš Doubrava ve výši 68 970 Kč vč. DPH, likvidační lístek č. 20-001-00226 ze dne 30. 11. 2020 (předpis, příprava platby); bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČS a. s. ze dne 20. 1. 2021 (odeslání platby); faktura došla č. 20001 ze dne 28. 1. 2020 od dodavatele Ing. arch. Lukáš Doubrava ve výši 36 300 Kč vč. DPH, likvidační lístek č. 20-001-00012 ze dne 28. 1. 2020 (předpis, příprava platby), bankovní výpis z běžného účtu vedený u ČS a. s. ze dne 10. 2. 2020 (odeslání platby)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Koválovce-Osíčany:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnňou, 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 ručitélského 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.

Josef Polášek, starosta obce Koválovce-Osíčany, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Zveřejnění návrhu rozpočtu

Kontrolou zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 bylo zjištěno, že návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. V § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se stanoví, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Pochybení bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2020 vykonali:

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 25. 5. 2021

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.

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.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

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 Koválovce-Osíčany byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 18. 5. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany byl doručen do datové schránky obce dne 19. 5. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Koválovce-Osíčany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly