

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65156/2018/OK/7131

Č.j.: KUOK 55373/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2018,

IČ 00636410

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 4. 2019.

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 Nelešovice za rok 2018 dne 9. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření dodatečně předložených dokumentů dne 21. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nelešovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Buďová
kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Zdeněk Koukal - starosta
Ludmila Zlámalová - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2018

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - c1) v v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 19. 11. 2018 - 19. 12. 2018
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce ve dnech 12. 2. 2018 - 31. 3. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 3 schválené ZO dne 4. 6. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce od 20. 6. 2018 - součástí je i úprava rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na akci "Obnova veřejného rozhlasu, obec Nelešovice"
- Rozpočtová opatření: č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 5. 2018 - navýšení rozpočtu obce na straně příjmů i výdajů o 2 čerpané úvěry z Komerční banky viz Smlouva o úvěru č. 99020009928 ze dne 29. 3. 2018 vč. dodatků ze dne 12. 4. 2018 a 4. 6. 2018, Smlouva o úvěru č. 99020263654 ze dne 29. 3. 2018 vč. dodatku ze dne 24. 5. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 7. 1. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněn dne 12. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2017
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 3. 2018 projednalo závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 12. 3. 2018 do 31. 3. 2018, na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde je schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta ČR
- Bankovní výpis: č. 7 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s. za období 7 /2018, na kterém je zúčtován dne 30. 7. 2018 příjem dotace od Olomouckého kraje na akci "Obnova veřejného rozhlasu, obec Nelešovice"
- Bankovní výpis: č. 001 z úvěrového účtu u Komerční banky ze dne 31. 7. 2018 - úhrada výdajů provedených prací na stavbě likvidace odpadních vod Nelešovice (Smlouva o úvěru č. 99020009928), Protokol o zaúčtování
- Bankovní výpis: č. 5 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. - poskytnutí daru TJ Sokol Nelešovice dne 2. 5. 2018 včetně účtování
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: na funkci účetní a pokladní obce ze dne 11. 11. 2002
- Hlavní kniha: Hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním za 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Pokyn starosty k provedení inventarizace ze dne 5. 12. 2018, Plán inventarizace na rok 2018 včetně instruktáže členů inventarizační komise ze dne 28. 11. 2018, Inventarizační zpráva - rok 2018 ze dne 24. 1. 2019, Inventurní soupisy majetku
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 8-12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2018
- Pokladní doklad: za období 7/2018, č. 18-701-00066 - 18-701-122
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavený k datu 31. 12. 2018

- Rozvaha: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 18-801-00323 ze dne 30. 7. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na akci "Obnova veřejného rozhlasu, obec Nelešovice"
- Účetní doklad: č. 18-802-00001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky
- Účetní závěrka: obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená dne 17. 4. 2018 s TJ Sokol Nelešovice, předmět smlouvy peněžní dar (obec dárce)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02130/OSR/DSM na částečnou úhradu výdajů na akci "Obnova veřejného rozhlasu, obec Nelešovice" ve výši 83 913 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 5. 6. 2018, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 30. 7. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 83 913 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Obnova veřejného rozhlasu, obec Nelešovice", Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2018/02130/OSR/DSM včetně závěrečné zprávy ze dne 8. 11. 2018, Faktura č. 281/18 za komplexní rekonstrukci místního rozhlasu vystavena dne 30. 9. 2018, Bankovní výpis č. 10 za období od 1.10 - 31. 10. 2018, úhrada fa č. 281/18 ve třech splátkách dne 24., 26. a 29. 10. 2018, Účetní doklad č. 1810-00014 ze dne 24. 10. 2018, č. 1810-00015 ze dne 24. 10. 2018 a č. 1810-00016 ze dne 24. 10. 2018 - zaúčtování předpisů, Účetní doklad č. 1810-00061 ze dne 24. 10. 2018, č. 1810-00062 ze dne 26. 10. 2018 a č. 1810-00064 ze dne 29. 10. 2018 - zaúčtování plateb,
- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Obnova veřejného rozhlasu, obec Nelešovice", předloženy 2 cenové nabídky, zastupitelstvo obce dne 4. 6. 2018 vybralo nejvýhodnější nabídku a schválilo uzavření smlouvy o dílo s firmou Telekomunikace Martin Pavlík IČ 73275042, Smlouva o dílo ze dne 4. 6. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 21. 3. 2018, Karty účtu - rok 2018 - výdaje na volby, Finanční vypořádání dotací poskytnutých na volbu prezidenta ČR prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 11. 2. 2019, Vratka odvedena na účet Olomouckého kraje dne 30. 1. 2019, Bankovní výpis běžného účtu vedeného v Komerční bance č. 1/2019 za období od 1. 1. do 31. 1. 2019, kde je dne 31. 1. 2019 vratka na volby, Účetní doklad č. 19-060-00030 ze dne 31. 1. 2019 - zaúčtování
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99020263654 uzavřená s Komerční bankou dne 29. 3. 2018 na "Likvidaci odpadních vod Nelešovice - Kanalizace a ČOV ", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 99020263654 uzavřený dne 24. 5. 2018

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99020009928 uzavřená s Komerční bankou dne 29. 3. 2018 na "Likvidaci odpadních vod Nelešovice - Kanalizace a ČOV ", Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 99020009928 uzavřený dne 12. 4. 2018, Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 99020009928 uzavřený dne 4. 6. 2018

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 1. 2018, ze dne 28. 2. 2018, ze dne 28. 3. 2018, ze dne 25. 4. 2018, ze dne 4. 6. 2018, ze dne 27. 6. 2018, ze dne 25. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 9. 2018, ze dne 29. 10. 2018, ze dne 28. 11. 2018, ze dne 19. 12. 2018
- Kontrola nahrazující interní audit: Vnitřní kontrolní audit o finanční kontrole dle z. 320/2001 Sb. ze dne 28. 2. 2018
- Zápis kontrolního výboru: Zápis č. 1/2018 ze dne 27. 6. 2018
- Zápis kontrolního výboru: Zápis č. 2/2018 ze dne 19. 12. 2018

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel kupní, směnnou a nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2018

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2-12M) sestavený k období 12/2018 vykazuje tyto rozdíly:

| Položka | Rozpočet po změnách v Kč | Výsledek od počátku roku v Kč | Rozdíl v Kč |
|---------|--------------------------|-------------------------------|--------------|
| 4113 | 393 302,00 | 316 927,00 | 76 375,00 |
| 4216 | 18 699 210,00 | 10 241 367,11 | 8 457 842,89 |

- a) Na položce 4113 je vykázána dotace ve výši 393 302 Kč poskytnutá na základě Smlouvy č. 01871732 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 18. 5. 2018 na akci "Revitalizace veřejné zeleně v obci Nelešovice" realizovanou v letech 2017 - 2020. Finanční prostředky jsou poskytovány průběžně, a to v roce 2018 ve výši 342 405 Kč, v roce 2019 ve výši 25 449 Kč a v roce 2020 ve výši 25 448 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že:
- obec do rozpočtu po změnách nesprávně zahrnula i dotaci na roky 2019 a 2020, a tím nadhodnotila rozpočet na rok 2018 o 50 897 Kč;
 - výsledek od počátku roku je výše skutečně přijaté účelově určené dotace – rozpočet po změnách nebyl upravován podle skutečného vývoje
- b) Na položce 4216 je vykázána dotace poskytnutá na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva životního prostředí ze dne 10. 8. 2018 na akci "Likvidace odpadních vod Nelešovice" realizovanou v letech 2018 a 2019. Kontrolou bylo zjištěno, že:
- obec do rozpočtu po změnách nesprávně zahrnula celkové financování akce v roce 2018 ve výši 18 699 210 Kč, tj. ve výši 15 894 328,50 Kč ze státního rozpočtu a 2 804 881,50 Kč ve výši vlastních zdrojů obce, a tím nadhodnotila rozpočet na rok 2018 o 2 804 881,50 Kč;
 - výsledek od počátku roku je výše skutečně přijaté účelové dotace - rozpočet po změnách nebyl upravován podle skutečného vývoje.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Doloženo: výkaz FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2018; Smlouva č. 01871732 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR na akci "Revitalizace veřejné zeleně v obci Nelešovice" ze dne 18. 5. 2018 a Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Likvidace odpadních vod Nelešovice" ze dne 10. 8. 2018.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Nelešovice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku těchto rizik:

Nadhodnocením příjmů rozpočtu a neprovedením rozpočtového opatření se územní celek vystavuje riziku vzniku nerozpočtovaného schodku a z toho plynoucímu riziku, že nebude moci dostát svým smluvně podloženým závazkům.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 33,26 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,64 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

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 Nelešovice k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 505 566,65 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 vyšší svého dluhu

Olomouc 29. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Marie Buďová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Poučení

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 Nelešovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 12. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Nelešovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Dodržování postupů účtování dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/ 1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2018 a Rozvahy sestavené k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že obec:

1/ nesprávně zaúčtovala přijatou investiční dotaci ve výši 3 135 242,11 Kč na účet 672 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů; **opraveno v průběhu kontroly** účetním dokladem č. 19-090-00014 ze dne 26. 4. 2019;

2/ duplicitně zaúčtovala předpis investiční dotace ve výši 5 701 759,25 Kč na účet 346 - pohledávky za vybranými vládními institucemi a na účet 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku; **opraveno v průběhu kontroly** účetním dokladem č. 19-090-00012 ze dne 26. 4. 2019,

3/ nesprávně účtovala o předpisu neinvestiční dotace ve výši 316 927 Kč; **opraveno v průběhu kontroly** účetním dokladem č. 19-090-00013 ze dne 26. 4. 2019.

Těmito chybnými účetními zápisy byl ovlivněn hospodářský výsledek obce za rok 2018.

Upozorňujeme na dodržování vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Při nedodržování zákona o účetnictví a postupů účtování nebude sestavená účetní závěrka dávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví územního celku - územní celek se vystavuje riziku pokuty dle § 37 tohoto zákona.