

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čečkovice

se sídlem Čečkovice 40, 583 01 Chotěboř, IČO: 00579815
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. září 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **26. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **3. června 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. června 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Čečkovice
Čečkovice 40
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_11
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_4
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_7

Ing. Michael Vecheta

Ing. Jiří Pejcha

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Petr Hejduk - starosta
Martina Vidourková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čečkovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

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

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec Čečkovice neprovedla inventarizaci majetku a závazků za rok 2019. Předloženy byly pouze soupisy majetku v elektronické formě, bankovní výpisy, pokladní kniha, evidence výběru místních poplatků, kniha závazků a rekapitulace mezd za měsíc prosinec.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Ke dni ukončení přezkoumání hospodaření obce nebyla předložena inventarizační zpráva za rok 2018.

nenapraveno

Inventurní soupis k účtu 081 – Oprávky ke stavbám byl vyhotoven na částku shodnou s údaji v rozvaze, údaje vyplývající z předložených podkladů k inventarizaci však byly odlišné. V předložené evidenci odpisů majetku je jako celková výše opravek ke stavbám vykázána hodnota 830 360 Kč, ale v rozvaze a inventurním soupisu k účtu 081 - Oprávky ke stavbám je však uvedena hodnota 788 027 Kč. Výše uvedená nesrovnalost nebyla ničím vysvětlena.

nenapraveno

Obec při inventarizaci majetku a závazků nezjistila skutečný stav vedený na některých závazkových účtech. Zůstatky rozvahových účtů 331 – Zaměstnanci, účtu 337 – Zdravotní pojištění a účtu 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění neodpovídají údajům uvedeným v sestavě „Výplatní listina za měsíc prosinec roku 2018“ a ani údajům uvedeným v inventurních soupisech. Např. na účtu 331 – zaměstnanci byl v rozvaze vykázán zůstatek ve výši 20 767 Kč, dle sestavy „Výplatní listina za měsíc prosinec roku 2018“ měl být zůstatek účtu vykázán ve výši 17 698 Kč, v inventurním soupise k účtu 331 – Zaměstnanci je uveden účetní stav ke dni 31. 12. 2018 ve výši 340 762 Kč, inventurní stav ke dni 31. 12. 2018 ve výši 361 526 Kč a inventurní rozdíl 20 764 Kč. Tyto údaje neodpovídají žádné předložené evidenci.

nenapraveno

Zůstatek rozvahového účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl vykázán zůstatek ve výši ve výši 35 100 Kč. Inventurní soupis k tomuto účtu však neobsahuje výčet nesplacených pohledávek, který by prokázal výše uvedený zůstatek. Z kontroly z údajů Výkazu pro hodnocení a plnění rozpočtu ÚSC a Výkazu zisku a ztráty lze dovodit, že výše zůstatku účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti odpovídá předpisu poplatku za svoz a likvidaci komunálního odpadu a předpisu poplatku ze psů na rok 2018, nikoliv výši neuhrazených pohledávek (poplatků), jak by správně mělo být. Z uvedeného zjištění vyplývá, že účetní jednotka neprovedla odúčtování přijatých plateb za poplatky. Neuhrazené (nevybrané) pohledávky pak účetní jednotka vykazuje v inventurním soupise nesprávně jako inventarizační rozdíl účtu 315.

nenapraveno

Kontrolou předložené inventarizace za rok 2017 bylo zjištěno, že obec neprovedla inventarizaci u některých účtů (účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními a vlád.

institucemi, účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vlád. institucemi, účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím a účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery).

nenapraveno

Nebyla provedena inventarizace některých rozvahových účtů, např. účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústředními a vládními institucemi, účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. K těmto účtům nebyly vyhotoveny inventurní soupisy.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Čečkovice za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. (neprůkazné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- *Na základě neprovedené inventarizace je zřejmé, že inventarizace majetku, závazků a pohledávek není prováděna důkladně. Inventarizací není důsledně ověřováno, zda stav vykazovaný v účetnictví obce odpovídá skutečnosti, nesrovnalosti v účetnictví nejsou správně identifikovány a odstraňovány. S tím pak souvisí riziko, že obec nemá zjištěn skutečný stav svého majetku, pohledávek a závazků.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	15,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,80 %
Ukazatel likvidity	20,28

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Obec nestanovila odměnu neuvolněným členům zastupitelstva v usnesení č. 60/2018 a to částkou v celých korunách dle § 72 odstavec 3 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.*

Čečkovice 3. června 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha
Bc. Lenka Sušilová

Přítomen pouze na dílčím přezkoumání
Přítomna pouze na dílčím přezkoumání

P o u č e n í

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného

uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Čečkovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 3. června 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Petr Hejduk

.....
starosta

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Čečkovice	Petr Hejduk
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Čečkovice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 5. do 10. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 6. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 12. do 31. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018, zveřejněn od 1. 1. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019

č. 1 dne 30. 4. 2019, zveřejněno od 30. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 2 dne 30. 6. 2019, zveřejněno od 30. 6. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 5. do 23. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 19. 6. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (Fio banka, ČS, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červen rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu České spořitelny)

Pokladní kniha - předložena k 30. 6. 2019

Pokladní doklady - za měsíc červen rok 2019 (příjmové pokladní doklady č. 25 - 32, výdajové pokladní doklady č. 15 - 23)

Evidence poplatků - za psy a odpady 2019

Mzdová agenda - za měsíc červen 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 4. 2019 (sečení trávy)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 27. 12. 2018, 10. 2., 24. 4. a 5. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019

č. 3 dne 15. 7. 2019, zveřejněno od 1. 8. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 1. 11. 2019, zveřejněno od 1. 11. 2019 20xx na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1 až 86)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (Česká spořitelna, a.s, ČNB)
Účetní doklady - za měsíc září roku 2019 (doklady k bankovnímu výpisu za období 3. 9. 2019 až 30. 9. 2019)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019
Pokladní doklady - za měsíc září roku 2019 (příjmový pokladní doklad P45 až P49 a výdajový pokladní doklad č. V29)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (komunální odpad, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 14. 8. 2019, 23. 10. 2019, 4. 12. 2019, 27. 12. 2019