



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Chvalnov-Lísky
Chvalnov- Lísky 68
768 05 Koryčany

datum

27. března 2019

pověřená úřední osoba

Ing. Jaroslav Císař

číslo jednací

KUZL 45388/2018

spisová značka

KUSP 45388/2018 EKO

Zpráva č. 382/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chvalnov-Lísky, IČ: 00287270
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.03.2019 - 27.03.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 25.03.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27.03.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Chvalnov-Lísky, Chvalnov- Lísky 68
768 05 Koryčany

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Chvalnov-Lísky zastupoval:

štarosta :
účetní:

Ing. Zdeněk Lehkoživ
Jana Ptáčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Chvalnov - Lísky pro rok 2018 byl předložen k připomínkování formou vyvěšení návrh rozpočtu na úřední desce obce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5. 12. - 21. 12. 2017 (bylo ověřeno vyvěšení návrhu na elektronické úřední desce obce). Příjmy tohoto rozpočtu byly ve výši 4 616 000,- Kč a jeho výdaje ve výši 4 491 000,- Kč. Tento rozpočet byl navržen jako přebytkový. <i>Kontrola upozorňuje na povinnost obce u návrhu rozpočtu uvádět podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</i> Návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly rovněž členěny podle paragrafů uvedené rozpočtové skladby také s uvedením výše plánované finanční částky.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce Chvalnov - Lísky na rok 2018 byl schválen 21. 12. 2017 a protože došlo ke schválení do 31. 12. 2017, nevznikla tedy povinnost obci k přijetí pravidel rozpočtového provizoria ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce Chvalnov - Lísky projednalo a schválilo v roce 2018 dvě rozpočtová opatření. Rozpočtová změna č. 1 byla projednána a schválena dne 11. 7. 2018 (usnesení č. 4, bod č. 13/4/2018). Touto provedenou rozpočtovou změnou č. 1/2018 byly zvýšeny příjmy o 54 900,- Kč a výdaje rozpočtu o shodnou částku. Financování rozpočtu se nezměnilo. Rozpočtová změna č. 2 byla projednána a schválena dne 28. 12. 2018 (usnesení č. 3, bod č. 12/7/2018). Byly zvýšeny příjmy rozpočtu se zvýšilo o 1 690 109,- Kč a výdaje rovněž o 1 498 344,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo. Rozpočtová opatření byla dle zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce obce do 30 dnů ode dne schválení. Za kontrolovaný rok 2018 byl schválený rozpočet upraven v příjmech o 1 745 009,- Kč a ve výdajích obce o částku 1 553 244,- Kč. Financování rozpočtu se zvýšilo o 231 765,- Kč.
Schválený rozpočet	Obecní zastupitelstvo obce Chvalnov - Lísky projednalo a schválilo rozpočet na rok 2017 dne 21. 12. 2017 (usnesení bod č. 7/4/2017 usnesení ZO č. 4/2017). Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 4 616 000,- Kč a na straně výdajů ve výši č. 4 491 000,- Kč. Tento rozpočet byl schválen

jako přebytkový., když přebytek činil 125 000,- Kč. Za závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny jednotlivé příjmy a výdaje rozpočtu.

Schválený rozpočet byl vyvěšen na elektronické úřední desce obce dne 2. 1. 2018.

Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis neprodleně podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Obec Chvalnov - Lísky v roce 2018 **neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.**

Střednědobý výhled
rozpočtu

Střednědobý plán rozpočtu pro rok 2018 obce Chvalnov - Lísky byl kontrole předložen. Na období let 2018 - 2019 zpracovala obec střednědobý plán rozpočtu, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2016 (usnesení 6/2016, bod 12/6/2016).

Pro období let 2019 - 2020 byl rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018 (usnesení ZO č. 4/2017, bod 8) a jeho návrh byl zveřejněn na stacionární a elektronické úřední desce obce dne 5. 12. - 21. 12. 2017. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 2. 1. 2018.

Z uvedeného vyplývá, že byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento střednědobý plán rozpočtu byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce Chvalnov - Lísky za rok 2017 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 11. 5. 2017 usnesením č. 3, bod 14/3/2018 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 23. 4 - 11. 5. 2017 (ověřeno na archiv elektronické desky obce). Jednotlivé účetní výkazy obce (rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha a výkaz o plnění rozpočtu Fin 1 -12) byly rovněž zveřejněny v uvedeném období na elektronické úřední desce obce.

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 11. 5. 2018 č. 3, v bodě č. 14/3/2018 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 byl předložen.

Bankovní výpis

V roce 2018 obec Chvalnov - Lísky vedla běžný účet obce č. 10520691/0800 je veden u Komerční banky v Kroměříži. Stav účtu k 31. 12. 2018 (účet 231 0040) činil **2 154 672,21 Kč** (dle výpisu č. 12/2018, str. 1/10).

Dále byl veden běžný účet č. 94-7612691/0710 (231 0401) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2018 (účet 231 0401) činil stav tohoto účtu částku **3 295 879,- Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 45, str. 1/1 ze dne 31. 12. 2018.

Obec Chvalnov - Lísky převádí každoročně 412 000,- na fond obnovy vodovodu a kanalizace. Bylo zjištěno, že tyto finanční prostředky byly evidovány na analytickém účtu 231 0402 (běžný účet obce) a stav finančních prostředků k 31.

12. 2018 činil **2 472 000,- Kč.**

Celkový stav finančních prostředků obce, evidovaných na účtu 231, činil 7 922 551,21 Kč a odpovídal částce účtu 231 rozvahy obce k uvedenému datu a rovněž souhlasil s HÚK obce.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena jedna **Dohoda o hmotné odpovědnosti** za svěřené hodnoty v pokladně, uzavřená **mezi obcí Chvalnov - Lísky a starostou obce dne 18. 1. 2016.** Tato dohoda obsahovala předepsané náležitosti podle platného právního předpisu (Zákoník práce).

Evidence majetku

Majetek obce je evidován počítačově programem firmy G3Win firmy GINIS Express a je rozdělen v souladu se směrnicí o vedení účetnictví, která byla v platnosti od dne 17. 1. 2016, resp. s její částí o evidenci majetku. Kontrola byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech i účtech pohledávek a závazků, ke kterým došlo v průběhu roku 2018.

V hodnoceném roce 2018 byl majetek obce zvýšen o nákup pozemků v hodnotě 321 760,- Kč a hodnota účtu 021 600 Stavby se zvýšila o hodnotu provedené rekonstrukce hřbitovní zdi hřbitova ve Chvalnově o 1 283 450,- Kč. Jiný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek nebyl pořízen. Tento HIM byl evidován v majetku obce.

Dále byl pořízen drobný hmotný dlouhodobý majetek v např. vitrína L60-12 za 9 862,- Kč, světlo-stožár 5 ks za 8 819,- Kč, pítka - hydrant na hřbitově za 7 962,- Kč atd. Celkově byl pořízen drobný HIM za 103 337,- Kč. Tento DHIM byl evidován v majetku obce.

Evidence pohledávek

Obec v hodnoceném roce 2018 řádně evidovala své jednotlivé krátkodobé pohledávky v souladu s právními předpisy. K 31. 12. 2018 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové výši 177 350,- Kč následovně:

- . účet 311 - Odběratelé ve výši 902,- Kč,
- . účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 168 768,- Kč (záloha na elektřinu, plyn, odběr podzemní vody, záloha na osvětlení hřbitova).
- . účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 7 680,- Kč (neuhrazené místní poplatky za vodu).

Dlouhodobé pohledávky obce k 31. 12. 2018 obec neevidovala.

Jiné pohledávky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence poplatků

Obec vydala **OZV č. 2/2016** o místním poplatcích, schválená obecním zastupitelstvem dne 15. 9. 2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpad. Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2018 činila 50,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 6 této OZV. **Splatnost poplatku** byla dle čl. 5 stanovena **v jedné splátce**, vždy nejpozději **do 28. 2.** příslušného kalendářního roku (jednorázově) a 30. 6.. příslušného kalendářního roku (**ve dvou splátkách**). Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku,

Je také stanovena vyhláška o poplatku ze psů č. 3/2016, platná od 1. 1. 2017. Sazba pro rok 2018 činila **70,00 Kč** za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa **100,00 Kč.** **Splatnost poplatku** byla dle čl. 6 nejpozději **do 28. 2.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

Také jsou vybírány poplatky za vodné dle uzavřených písemných smluv s jednotlivými poplatníky. Je stanovena platba 20,- Kč za kubický metr. Poplatek je vybírán starostou obce.

Evidence poplatků je vedena starostou obce počítačově zpracovaným přehledem a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Byla vedena evidence zvláště pro poplatky za TKO a pro poplatky za psy, případně i za jiné poplatky. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období. Za kontrolované období nebyly vedeny žádné nedoplatky.

Evidence závazků Kontrolou závazků obce Chvalnov - Lísky k **31. 12. 2018 bylo zjištěno, že krátkodobé závazky v celkové výši 161 018,99 Kč.** K uvedenému datu byly složeny takto:

- . účet 321 - Dodavatelé ve výši 13 513,99 Kč (neuhrazené dodavatelské faktury byly vedeny jako neuhrazené v knize došlých faktur),
- . účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 44 581,- Kč (vratka zálohy na volby prezidenta ČR a do obecního zastupitelstva),
- . účet 384 - Výnosy příštích období ve výši 77 924,- Kč (daň z příjmu za obec za rok 2018),
- . účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 25 000,- Kč (rozpis byl uveden u dokladové inventury za rok 2018).

.Dlouhodobé závazky obce v roce 2018 obec neevidovala.

Jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Faktura **Přijaté i vydané faktury za rok 2018** byly opatřeny průvodkou k faktuře s předpisem účtování, okamžikem uskutečnění a vyhotovení účetního případu, podpisy oprávněných osob (příkazce operace - podpis starosty byl uváděn na jednotlivých fakturách, hlavní účetní). V další části likvidačních dokladů byla uvedena příprava platby s uvedením zaúčtování dle rozpočtové skladby a slovní zdůvodnění plateb. Kontrolou faktur č. 65 - 180 bylo zjištěno, že kontrolované faktury obsahovaly náležitosti podle platných právních předpisů. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha Obec vedla a předložila **Hlavní knihu účetnictví** dle nabídky účetního programu GORDIC Hranice z dat systému GINIS Express. Předložená HUK sestavená k 31. 12. 2018 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (počáteční stav, roční a měsíční obraty MD a DAL a konečný stav). Konečné stavy syntetických účtů HÚK odpovídaly zůstatkům v rozvaze za 12/2018 (účet 013, 021, 022, 028, 031, 042 a 069).

Inventurní soupis majetku a závazků **Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 28. 12. 2018 (zápis č. 7/2017, bod 9/7/2018).** Dále byl předložen plán inventur a složení inventarizační komise k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2018 a byl doložen podpisový vzor. Také byla doložena dokladová inventura jednotlivých účtů. Provedení inventarizační práce řídilo Směrnici o inventarizaci majetku a závazků, která je v platnosti od 17. 1. 2016.

Kontrolou předložených inventurních soupisů majetku, pohledávek a závazků, které obsahovaly předepsané náležitosti (seznam majetku, podpisy členů komisí atd.) a nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Stejně tak nebyly shledány inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly. Rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů, kde také nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Vyřazení majetku v roce 2018 nebylo provedeno.

Kontrola byla taktéž předložena Inventarizační zpráva z 31. 1. 2018, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Je konstatováno, že nebyly zjištěny žádné rozdíly. Bude projednána na prvním zasedání obecního zastupitelstva v roce 2018.

Kniha došlých faktur	Obec vedla a předložila ke kontrole Knihu došlých faktur (výpis z fakturačních knih) , která byla vedena počítačově. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Za kontrolovaný rok 2018 bylo přijato 248 ks těchto faktur . Bylo zjištěno, že v rozvaze obce byl na účtu 321 Dodavatelé evidován stav neuhrazených faktur k 31. 12. 2018 ve výši 13 513,99 Kč (7 ks faktur) , což odpovídalo inventuře účtu 321.
Kniha odeslaných faktur	Stejně tak byla obcí vedena a kontrole předložena Kniha vystavených faktur (pohledávek) , která byla vedena počítačově. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, K datu 31. 12. 2018 bylo vydáno 18 ks těchto faktur. K 31. 12. 2018 nebyla uhrazena jedna pohledávková faktura ve výši 902,- Kč. Dle KVF a inventurou k 31. 12. 2018 byl zjištěn shodný stav.
Mzdová agenda	Mzdovou agendu obce Chvalnov - Lísky zpracovává účetní obce včetně odvodů daně a pojištění. Účetní obce vykonává účetní práce na základě dohody o provedení podle uzavřené smlouvy. Pracovníkem Volnočasového centra obce Chvalnov - Lísky, která měl uzavřenu dohodu o provedení práce ze dne 1. 5. 2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Z předložených mzdových podkladů členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že výše odměn byla projednána a schválena ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 10. 4. 2015. Kontrolou odměňování členů zastupitelstva nebyly zjištěny nedostatky a veškeré vyplacené odměny byly v souladu s nařízením vlády č. 375/2010 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. V hodnoceném období nebyla provedena změna v odměňování zastupitelů. Odměny pro členy zvoleného zastupitelstva byly schváleny ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 10. 4. 2015. Kontrolou vyplacených odměn zastupitelům podle mzdových listů za rok 2018 nebyly zjištěny chyby (provedena kontrola odměn starosty a místostarosty - bez závad). Odměny byly stanoveny podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Změny výše odměn zastupitelů obce na základě novely nařízení vlády o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, platné od 1. 1. 2018, nebyly provedeny. Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Chvalnov - Lísky v měsíci říjnu 2018 byly ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 2. 11 2018 (usnesení bod 15/6) byly schváleny výše odměn neuvolněného místostarosty, předsedům výborů a členům zastupitelstva. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev. V roce 2018 nebyly provedeny žádné změny v odměňování zastupitelů obce. Kontrolou mzdových listů zastupitelů za hodnocené období nebyly zjištěny závady. Za rok 2018 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce 517 565,- Kč .
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy počítačově vyhotovenými příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpis příslušné odpovědné osoby (podpis starosty), uvedení účtování dle rozpočtové skladby a jejich součástí vždy byl prvotní doklad vypovídající o příjmu nebo výdaji pokladny (paragony, stvrzenky apod.). V hodnoceném roce bylo zaevidováno 795 příjmů a výdajů obce v hotovosti (PPD

	a VPD obsahovaly několik příjmů nebo výdajů). Provedenou kontrolou těchto dokladů za měsíc duben, září a prosinec 2018 nebylo zjištěno závad.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena počítačově starostou obce. Příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace. Pokladní kniha byla měsíčně uzavírána a jednotlivé doklady byly ověřeny starostou obce. V roce 2017 bylo přijato a vydáno 795 zápisů v pokladní knize. Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny závady.
Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31.12.2018 byla i předepsaná Příloha , vyhotovená 25. 3. 2019 v 9:14:48 hod., která zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2018. Součástí výkazu byla hodnota podrozvahového účtu 902 Jiný drobný DHM ve výši 105 972,50 Kč, účtu 901 Jiný drobný NHDM ve výši 4 108,- Kč a další doplňující údaje k účetním výkazům.
Rozvaha	Součástí řádné účetní závěrky byla zpracovaná Rozvaha obce k 31. 12. 2018. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 13. 3. 2018 v 8:33:11 hod. bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu GINIS Express. Za hodnocený rok činila aktiva celkem brutto hodnotu 42 310 510,34 Kč. Aktiva netto činila 30 974 279,48 Kč a rovnala se pasivům celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2018 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2017. Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno: . soupisy majetkových účtů byly vedeny v programu uvedené firmy dle stavu na evidenčních účtech, . účet 013 Software činil 24 000,- Kč brutto, po odpisech byl 0,- Kč, . účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek činil 423 600,- Kč brutto, po odpisech 296 466,- Kč (urbanistická studie), . účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek činil 20 000,- Kč (cenné papíry Česká spořitelna). . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 11 336 230,86 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 8 195 045,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 4 683 149,- Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy na účtu 013 činily 24 000,- Kč, odpisy účtu 019 činily 127 134,- Kč, účtu 022 1 136 581,- Kč a účtu 028 1 853 470,86 Kč. Odpisy v roce 2018 byly prováděny ročně dle předloženého odpisového plánu a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku ze dne 1. 10. 2012.
Účetní deník	Účetní deník byl v kontrolovaném období roku 2018 veden podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh obce pro rok 2018 (opis číselníku syntetických účtů) byl sestaven podle § 14 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění a obsahoval požadované náležitosti. Byl sestaven pomocí počítačové sestavy v členění SU a popis příslušného účtu. Nebyly shledány nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) byl obcí zpracován a předložen 9. 2. 2019 v 15:03:16 hod., Byl sestaven k 31. 12. 2018 a bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 6 009 301,86 Kč, což bylo 94,47 % rozpočtu upraveného. Daňové příjmy činily 3 857 604,01 Kč a byly složeny z daní a poplatků dle položkového členění (položky 1111 až 1511) v uvedené výši. Celková výše nedaňových příjmů činila 543 853,85 Kč a byly tvořeny příjmy z

poskytování služeb a výrobků ve výši 251 182,- Kč (příjmy z vodného činily 223 209,- Kč atd.), příjmy za svoz a sběr komunálních odpadů ve výši 146 126,35 Kč a ostatními nižšími příjmy.

Třída 4 rozpočtu **Přijaté transfery činila celkem 1 607 844,- Kč** a byla složena za rok 2018 následovně:

- . neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 112 000,- Kč,
- . neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 60 900,- Kč,
- . ost. neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 699 944,- Kč,
- . investiční transfery přijaté od krajů (položka 4222) ve výši 735 000,- Kč.

Kapitálové příjmy obec v roce 2018 nevykázala.

Celkové výdaje obce po konsolidaci dosáhly výše 5 574 510,37 Kč.. Běžné výdaje byly čerpány částkou 3 871 022,37 Kč a tyto výdaje byly použity na zajištění běžného provozu obce.

Kapitálové výdaje byly v období roku 2018 čerpány celkově ve výši 1 703 488,- Kč a byly použity na nákup pozemků v k. ú. Chvalnov za 321 860,- Kč a byla financována rekonstrukce hřbitovní zdi hřbitova ve Chvalnově za 1 381 628,- Kč (fa z KDF obce č. 141, 171, 189, 190).

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření obce Chvalnov - Lísky kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 434 791,49 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty obce k 31. 12. 2018 ze dne 13. 3. 2018 v 8:31:02 hod. Obec **nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady obce k 31. 12. 2018 byly ve výši 4 246 781,27 Kč a výnosy ve výši 5 556 742,77 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období činil 882 961,50 Kč** odpovídal výsledku hospodaření v části C III, bod 1 v rozvaze za období 12/2017.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 682 a 684) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Byl zjištěn nesoulad mezi hodnotou účtu 681 a součtem položek 1111, 1112 a 1113 výkazu Fin 2-12 (886 542,08 ve Fin 2-12 a 887 170,21 na účtu 681) a hodnotou účtu 686 a položkou výkazu Fin 2-12 (539 220,64 ve Fin 2-12 a 539 220,64 na účtu 686).

Darovací smlouvy V období 1. 1 - 31. 12. 2018 obec Chvalnov- Lísky dle sdělení starosty obce poskytla dar ve výši 1 000,- Kč pro Hospic na Svatém Kopečku Olomouc a 1 000,- Kč pro Babybox Praha. Darovací smlouvy byly sepsány písemně a schváleny ZO dne 14. 9. 2018 (usnesení č. 9/5/2018) a dne 28. 12. 2018 (usnesení č. 8/7/2018).

Na základě dvou darovacích smluv byly obci darovány pozemky o výměře 17 m² a 10 m². Také Římskokatolická farnost ve Chvalnově poskytla obci pozemky o výměře 21 m². Tyto darovací smlouvy byly sepsány písemně a jsou uloženy v písemnostech na obecním úřadě.

Dohody o pracovní činnosti Obec Chvalnov - Lísky podle vyjádření starosty obce neuzavírala v roce 2018 dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce V průběhu roku 2018 obec Chvalnov - Lísky uzavřela dohody o provedení práce k vykonávání různých činností pro potřeby obce (práce knihovnické v knihovně Chvalnov a v Lískách, opravy a údržba vodovodu obce, servis zahradní techniky, práce zámečnické, roznos volebních lístků atd.). Uzavřené dohody jsou vyhotoveny písemně a obsahují požadované náležitosti.

Smlouvy a další Kontrole byly předloženy **žádosti o poskytnutí veřejné finanční podpory**

materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

jednotlivým spolkům v obci a subjektům, které požádaly o tyto podpory. Zpracované veřejnoprávní smlouvy byly přehledně založeny v dokumentech obecního úřadu.

V roce 2018 poskytla obec občanským sdružením a jiným subjektům na základě pěti Smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu obce následující příspěvky na činnost:

- Arcibiskupství olomoucké ve výši 220 000,- Kč, smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce dne 9. 8. 2018,
- Charita Kroměříž ve výši 6 000,- Kč,
- Myslivecký sdružení Chvalnov- Lísky ve výši 15 000,- Kč,
- SDH Chvalnov - Lísky ve výši 17 321,- Kč.

Dále byla poskytnuta účelová dotace Sociálním službám města Kroměříž ve výši 3 000,- Kč jako jednorázový příspěvek. Bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2018 (usnesení č. 5/3/2018).

Tyto příspěvky na činnost byly schváleny na jednání zastupitelstva obce v hodnoceném roce 2018. Konečné vyúčtování příspěvků bylo provedeno účetní obce a finančním výborem dne 20. I. 2019 a zápis z těchto kontrol byl předložen. Chyby a nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Prezidenta ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 52 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98008. Bylo vyčerpáno 33 441,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komisí - Chvalnov, Lísky),	23 435,- Kč (10 členů)
položka 5139 nákup materiálu potřeby),	210,- Kč (kancelářské)
položka 5169 nákup ostatních služeb technika),	6 050,- Kč (výpočetní)
položka 5175 pohoštění	3 168,- Kč (stravenky),
položka 5173 cestovné	578,- Kč.

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 60 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98187. Bylo vyčerpáno 33 978,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komisí - Chvalnov, Lísky),	23 628,- Kč (10 členů)
položka 5139 nákup materiálu potřeby),	651,- Kč (kancelářské)
položka 5169 nákup ostatních služeb technika),	7 573,- Kč (výpočetní)
položka 5175 pohoštění	1 560,- Kč (stravenky),
položka 5173 cestovné	566,- Kč.

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Obci byla poskytnuta z MZ ČR neinvestiční dotace na realizaci akce "Oprava hřbitovní zdi Chvalnov - Lísky" ve výši 507 065,- Kč. Příjem této dotace a výdaje

na tuto akci jsou v účetnictví obce označeny povinným účelovým znakem 29027. Dotace byla vyčerpána na stanovený účel.

Obci byla poskytnuta z Programu na podporu obnovy venkova od Zlínského kraje investiční dotace na realizaci akce "Oprava hřbitovní zdi Chvalnov - Lícová cihla" ve výši 735 000,- Kč. Příjem této dotace a výdaje na tuto akci jsou v účetnictví obce označeny účelovým znakem 00120. Dotace byla vyčerpána na stanovený účel.

Obec Chvalnov - Lisky měla uzavřen dodatek č. 1 k **dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku** č. KMA-VZ-44/2017. Jednalo se o zmíněnou dohodu s jedním pracovníkem, kterému bylo vytvořeno pracovní místo v období od 1. 5. 2017 do 31. 10. 2018. K 31. 12. 2018 obdržela obec dotaci na tyto vytvořené pracovní místa (dělník pro čištění obce) 192 879,- Kč (označeno ÚZ 13013 a užity nástroje 1 a 5).

Smlouvy nájemní Nové nájemní smlouvy nebyly obcí Chvalnov - Lisky v roce 2018 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předcházejícím období.

Smlouvy o dílo V roce 2018 obec uzavírala Smlouvy o dílo, např.:

- 17. 7. 2018 na dílo "Změna č. 1 územního plánu Chvalnov - Lisky",
- 22. 5. 2018 na dílo "Oprava hřbitovní zdi Chvalnov", atd.

Uvedené smlouvy o dílo byly uzavřeny podle občanského zákoníku, v planém znění a byly uloženy v písemnostech obce. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obec Chvalnov - Lisky na základě kupní smlouvy ze dne 19. 12. 2017 zakoupila pozemky (rozpis uveden ve smlouvě) za dohodnutou kupní cenu ve výši 300 000,- Kč. Nákup pozemku byl do vlastnictví obce schválen ZO dne 21. 12. 2017 (bod 13/4/2017) a dne 30. 7. 2018 za dohodnutou kupní cenu ve výši 17 800,- Kč (schváleno ZO dne 11. 7. 2018 - usnesení 9/4/2018). Bylo ověřeno zaevidování nakoupených pozemků v majetku obce.

Dne 19. 7. 2018 na základě směnné smlouvy byla provedena směna pozemků mezi obcí a občanem obce. Smlouva byla schválena ZO dne 11. 7. 2018 (usnesení 4/5/2018).

Prodej nebo převod majetku obce v hodnoceném období neprovedla.

Smlouvy o přijetí úvěru V hodnoceném roce 2018 **neuzavřela** obec Chvalnov - Lisky žádnou **smlouvu o přijetí úvěru**.

Smlouvy o půjčce V roce 2018 obec neuzavřela dle vyjádření starosty obce žádné smlouvy o půjčce.

Smlouvy o ručení V hodnoceném období roku 2018 obec neuzavřela žádnou **smlouvu o ručení**.

Smlouvy o věcných břemenech Zastupitelstvo obce Chvalnov - Lisky schválilo dne 28. 12. 2018 usnesením č. 7/7/2018 **Smlouvu o zřízení věcného břemene** mezi obcí a firmou GasNet Ústí na Labem pro stavbu "plynovodní přípojka c obci Chvalnov-Lisky, Chvalnov dům č. p. 3". Smlouva byla sepsána písemně dne 4. 1. 2019 a byla založena v písemnostech na obecním úřadě.

Zastupitelstvo obce Chvalnov - Lisky schválilo dne 28. 12. 2018 usnesením č. 20/7/2018 **Smlouvu o zřízení věcného břemene** mezi obcí a firmou GasNet Ústí na Labem pro stavbu "plynovodní přípojka c obci Chvalnov-Lisky, Chvalnov dům č. p. 103". Smlouva byla sepsána písemně dne 4. 1. 2019 a byla založena v písemnostech na obecním úřadě.

Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce nebyly v roce 2018 uzavřeny.																							
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2018 obcí Chvalnov - Lísky uzavřena.																							
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v hodnoceném roce 2018 dávala na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Nakládání s majetkem obce (např. prodej majetku obce, atd.), bylo ověřeno na Přehled vyvěšení na úřední desce a nebyly zjištěny nedostatky.																							
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Chvalnov - Lísky provedla veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem zakázky "Oprava hřbitovní zdi Chvalnov" , kdy byly hodnoceny nabídky 3 firem a byla vybrána jako zhotovitel uvedené veřejné zakázky firma POVING s. r. o., Hulín za cenu 724 379,- Kč včetně DPH. Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2018 (usnesení 9/3/2018) a veřejná zakázka byla zveřejněna na úřední desce obce i na profilu zadavatele.																							
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrola byla předložena Směrnice k zajištění finančního hospodaření obce dle platných vyhlášek. Tato směrnice obsahuje předepsané náležitosti vedení účetnictví, její součástí je např. rozdělení majetku obce, sloužící k jeho evidenci, podpisové vzory odpovědných pracovníků obce, harmonogram účetní závěrky, cestovní náhrady atd. Dále byla předložena Směrnice o inventarizaci, a Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, která je v platnosti od 1. 10. 2012. Od 1. 1. 2013 je v platnosti Směrnice pro zadávání veřejných zakázek. Uvedené směrnice obsahují potřebné náležitosti. V roce 2018 nebyly provedeny žádné změny vnitřních předpisů.																							
Výsledky externích kontrol	Podle sdělení účetní obce nebyla v roce 2018 provedena žádná externí kontrola																							
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2017 se uskutečnila 7 zasedání zastupitelstva obce Chvalnov - Lísky (zápisy a usnesení č. 1 - 7/2018). Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích a dalších souvisejících právních předpisů. Usnesení z jednání zastupitelstva byly společně s příslušnými materiály k jednotlivým bodům přehledně založeny. Evidence zápisů a přijatých usnesení bylo doloženo zápisy počítačově vypracovanými, které byly rovněž pravidelně zveřejňovány na elektronické úřední desce obce.																							
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Chvalnov - Lísky neměla v hodnoceném období zřízen žádný peněžní fond obce.																							
Nespecifikován	Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti takto: <table><tr><td>Příjmy obce Chvalnov -Lísky</td><td>rok 2015</td><td>3 791</td></tr><tr><td></td><td>rok 2016</td><td>4 502</td></tr><tr><td></td><td>rok 2017</td><td>4 795</td></tr><tr><td></td><td>rok 2018</td><td>6 009</td></tr><tr><td>CELKEM</td><td></td><td>19 097</td></tr></table> Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2018 <table><tr><td>účty 281, 282, 283, 289</td><td>nulový</td></tr><tr><td>322, 326</td><td>nulový</td></tr><tr><td>451</td><td>nulový</td></tr><tr><td>452, 453, 456, 457</td><td>nulový</td></tr></table>	Příjmy obce Chvalnov -Lísky	rok 2015	3 791		rok 2016	4 502		rok 2017	4 795		rok 2018	6 009	CELKEM		19 097	účty 281, 282, 283, 289	nulový	322, 326	nulový	451	nulový	452, 453, 456, 457	nulový
Příjmy obce Chvalnov -Lísky	rok 2015	3 791																						
	rok 2016	4 502																						
	rok 2017	4 795																						
	rok 2018	6 009																						
CELKEM		19 097																						
účty 281, 282, 283, 289	nulový																							
322, 326	nulový																							
451	nulový																							
452, 453, 456, 457	nulový																							

CELKEM

0

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

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právních osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

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

ČÚS č. 701 Územní celek nedodržel zásady účtování. Byl zjištěn nesoulad mezi hodnotou účtu 681 a součtem položek 1111, 1112 a 1113 výkazu Fin 2-12 (886 542,08 ve Fin 2-12 a 887 170,21 na účtu 681) a hodnotou účtu 686 a položkou výkazu Fin 2-12 (539 220,64 ve Fin 2-12 a 539 220,64 na účtu 686).

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

neprávné užití dotace § 29 Chybně vyplacená částka za občerstvení při volbách do Parlamentu ČR Bylo zjištěno, že výdaj za pohoštění měl činit jen 1 440,- Kč (10 členů volební komise x 2 dny x 72,- Kč) a částku 544,50 Kč je obec povinna vrátit do státního rozpočtu prostřednictvím Krajského úřadu Zlín. **NAPRAVENO**

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

§ 8 Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Nebyl předložen inventurní soupis stávajícího majetku, evidovaného na účtu 028. **NAPRAVENO**

§ 6 odst. 1 až 6 Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem. Při fyzické inventuře nebylo postupováno podle vyhlášku o inventarizaci. Byla provedena jen inventarizace nové pořízeného majetku účtu 028. **NAPRAVENO**

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701. Předpis pohledávek k pohledávkám nebyl k 1. 1. 2016. **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 92 odst. 1 Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zastupitelstvo obce se neuskutečnilo nejméně za 3 měsíce. Bylo zjištěno, že jednání se uskutečnilo 15. 9. 2017 další jednání dne 21. 12. 2017. **NAPRAVENO**

II. *Při přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].*

III. *Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.*

III. Při přezkoumání hospodaření obce Chvalnov-Lísky za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

0,14 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Chvalnov-Lísky dne středa 27. března 2019

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

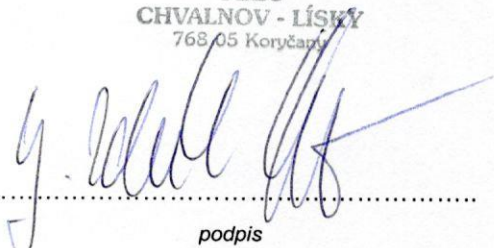
Ing. Zdeněk Lehkoživ, starosta obce Chvalnov-Lísky, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Ing. Zdeněk Lehkoživ, starosta obce Chvalnov-Lísky, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 27. 3. 2019

Ing. Zdeněk Lehkoživ
starosta

OBEC
CHVALNOV - LÍSKY
768 05 Koryčany


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Chvalnov-Lísky

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá

příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.