

PŘÍLOHA
k zápisu z 16. zasedání ZO Čelechovice na Hané
Opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při
přezkoumání hospodaření

NÁPRAVNÉ OPATŘENÍ

k chybě a nedostatku zjištěnému při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024
(Příloha k závěrečnému účtu – dle § 13 odst. 2 vyhlášky č. 220/2013 Sb.)

Na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čelechovice na Hané za rok 2024, kterou vypracovala auditorská společnost AUDIT TEAM, s.r.o., byly zjištěny následující chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Zjištěný nedostatek (dle přílohy B zprávy o přezkoumání):

Porušení Českého účetního standardu č. 703 – Transfery

Účetní jednotka účtovala přijatou zálohu dotace ve výši 620.083,37 Kč (doklad č. 1177/11.7.2024) a následné zúčtování dotace (doklad č. 800179/31.12.2024) způsobem, který neodpovídá čl. 5.3 ČÚS 703. Došlo tak k účetnímu vypořádání transferu ještě před jeho skutečným finančním vypořádáním s poskytovatelem dotace (provedeno až 25.3.2025).

Přijaté nápravné opatření:

1. Úprava vnitřních účetních směrnic:
 - Revize směrnic vztahujících se k účtování transferů.
 - Doplnění ustanovení o účtování přijatých dotací dle čl. 5.3 ČÚS 703 (MD 388 / DAL 403).
2. Školení účetní:
 - Proškolení účetní obce v oblasti správného účtování transferů.
3. Zpětná kontrola účtování dotace:
 - Kontrola a případná oprava účetních zápisů k dotaci vypořádané 25.3.2025.
4. Zavedení kontrolního mechanismu:
 - Ověření každého účtování dotace s ohledem na skutečné čerpání a časové určení výnosu.

Termín realizace opatření:

do 30. 9. 2025

Bc. Jarmila Stawaritschová