

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon (ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 10.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017
nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole investiční dotace na akci "Rekonstrukce vzduchotechnického zařízení ve školní kuchyni ZŠ a MŠ v Horní Vltavici" bylo zjištěno, že při vyúčtování zálohy dotace ve výši 72.000 Kč nebyl v souladu s dotačním dopisem použit účet 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

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

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 30 odst. 12

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K 31.12.2017 nebyla provedena inventarizace účtu 992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva, který vykazuje zůstatek ve výši 6.465.864,25 Kč.

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Kupní smlouvy ze dne 6.6.2017 (prodej pozemku parc. č. 191/34 v k. ú. Horní Vltavice, kupní cena ve výši 4.800 Kč) bylo zjištěno, že nebylo účtováno o pohledávce za prodej pozemku.

Ustanovení: § 49 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole bylo zjištěno, že obec nemá v Příloze ÚSC k 31.12.2017 na položce "P.1.5. Ostatní majetek" uveden majetek, který předala dle zřizovací listiny své příspěvkové organizaci (Základní škola Mateřská škola Horní Vltavice) k hospodaření. Je to z toho důvodu, že tento svěřený majetek není veden na podrozvahovém účtu 909 Ostatní majetek. Hodnota majetku na tomto účtu musí být odsouhlasena v rámci inventarizace. Tzn., že zřizovatel v rámci dokladové inventury odsouhlasí účet 909 na inventuru majetku, kterou provedla příspěvková organizace.

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole bylo zjištěno, že účetní stav účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, který vykazuje částku 1.358.855,95 Kč, není v souladu s výpisy z účtů vedených u peněžních ústavů, na kterých je souhrnná částka ve výši 1.358.879,56 Kč. Rozdíl činí 23.61 Kč.

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole investiční dotace na akci "Rekonstrukce vzduchotechnického zařízení ve školní kuchyni ZŠ a MŠ v Horní Vltavici" bylo zjištěno, že poskytovatel dotace obci oznámil, že k vyúčtování zálohy dotace ve výši 72.000 Kč došlo ke dni 12.2.2018. Vyúčtování této zálohy bylo však provedeno dne 16.2.2018 (viz účetní doklad č. 1708-000182 ze dne 16.2.2018).

