

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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 dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. **Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky** podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Obec neprovádí podnikatelskou činnost.

§ 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 právníckými nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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 - přezkoumán: Ano
Obec neobdržela tyto prostředky.

§ 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 - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela tuto smlouvu.

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

Územní celek nedodržel zásady účtování. (ustanovení ČÚS č. 701) - **NAPRAVENO**

Obec vyměnila vrata u víceúčelové budovy (OÚ a garáž pro hasičské auto), náklad za výměnu vrat ve výši 21.000,00 Kč byl částečně (16.000,00 Kč) zaúčtován nesprávně na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Vrata jsou součástí budovy č. p. 50, a proto se nejedná o drobný dlouhodobý majetek, ale o údržbu stávajícího majetku (budovy) a vzhledem k tomu, že se nejednalo o technické zhodnocení (výdaj do 40 tis. Kč) měl být náklad zaúčtován na účet 511 Opravy a udržování.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření v ZO dne 22.6.2018 (splněno dne: 1.10.2018) - Účetní doklad č. 1806-000212 ze dne 22.6.2018 - vyřazení vrat z majetku obce z účtu 028 a zaúčtování na účet 511.**

Porušení předpisu: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

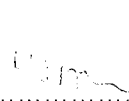
Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (ustanovení § 28 odst. 1) - **NAPRAVENO**

Do centrálního střediska účetních informací státu (CSÚIS) byl odeslán protokol o schválení účetní závěrky ze dne 02.06.2017 (doloženo Protokolem o uskutečněné přenosu do CSÚIS ze dne 07.07.2017). K přezkoumání však nebyl doložen zápis z jednání zastupitelstva obce jehož obsahem by bylo projednání a schválení účetní závěrky obce za rok 2016.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření na ZO dne 22.6.2018 (splněno dne: 1.10.2018) - Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena v ZO dne 22.6.2018.**

Chobot, dne 1.10.2018

Podpisy kontrolorů:



.....

Ing. Hana Masojídková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2018, zveřejněn od 17.11. do 27.12.2017

Rozpočtová opatření

- Pověření ZO pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 11.8.2017
- Rozpočtové opatření č.4/2018 - schváleno starostou dne 6.4.2018, zveřejněno 4.5.2018
- Rozpočtové opatření č.5/2018 - schváleno starostou dne 7.5.2018, zveřejněno 4.6.2018

Schválený rozpočet

- Na rok 2018, schválen v ZO dne 27.12.2017, příjmy ve výši 790.500 Kč, výdaje ve výši 817.500 Kč, schodek bude uhrazen finančními prostředky z minulých let
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled na období 2019 - 2023 - schválen na ZO dne 3.11.2017, návrh zveřejněn od 20.10. do 3.11.2017
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona.

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh zveřejněn od 1.6. do 22.6.2018, schválen v ZO dne 22.6.2018 s výrokem bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dle zákona.

Faktura

- FD č. 2018200109 ze dne 21.6.2018, tiskárna Canon, částka včetně DPH 7.900 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1806-000215 ze dne 21.6.2018
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 006 obrat ze dne 25.6.2018, částka 7.900 Kč
- Účetní doklad č. 1806-000221 ze dne 25.6.2018
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - účetní doklad č. 1806-000216

Faktura

- FDč. 1813/084 ze dne 4.5.2018, ze servis zahradního traktoru, částka 8.604 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1805-000002 ze dne 4.5.2018
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 005 obrat ze dne 7.5.2018, částka 8.604 Kč
- Účetní doklad č. 18-801-00123 ze dne 7.5.2018

Hlavní kniha

- Za období 8/2018

Kniha došlých faktur

- Za období 1-8/2018

Mzdová agenda

- Výplatní lístek starosty obce za období 8/2018

Pokladní doklad

- VPD č. 73 ze dne 17.8.2018, tonery do tiskárny, částka 10.379 Kč
- Účetní doklad č. 18-701-00073 ze dne 17.8.2018

Pokladní kniha (deník)

- Ke dni 31.8.2018 - zůstatek ve výši 15.800 Kč (souhlasí s účtem 261 v rozvaze k 31.8.2018)

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.8.2018

Rozvaha

- Ke dni 31.8.2018

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 1806-000212 ze dne 22.6.2018 - oprava zaúčtování garážových vrat

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.8.2018

