

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 byl učiněn dne 6.5.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 55

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec pořídila dle Kupní smlouvy ze dne pozemek parcela č. st. 52 o výměře 1.010 m², součástí tohoto pozemku je stavba čp. 25, pozemek parcela č. 8 o výměře 177 m² a parcela č. 9 o výměře 1.391 m² vše v k.ú. Člunek, v čl. III. této smlouvy je uvedeno, citují: "správní poplatky spojené s vkladem kupní smlouvy do katastru nemovitostí (kolek 1000 Kč) uhradí kupující, kupující rovněž uhradí náklady spojené s přípravou a vyhotovením této kupní smlouvy a návrhu na vklad". Předloženy zařazovací protokoly č. 4/2015, 5/2015, 6/2015, 7/2015 ze dne 29.6.2015 a doklad č. 30046 ze dne 29.6.2015. Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného majetku se nestaly související náklady.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložen účetní doklad č. 90018 ze dne 23.10.2015 a zařazovací protokoly č. 4/2015, 5/2015, 6/2015, 7/2015 s navýšením cen jednotlivých pozemků o související náklady (kolek v hodnotě 1.000 Kč a faktura za vyhotovení kupní smlouvy a návrhu na vklad v hodnotě 2.450 Kč).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. t)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: