



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 81126/2017

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Hradce, IČO 00581356

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 18. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání
- 30. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hradce za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 9. 11. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**
- kontrolor: Vladimíra Achatzová

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 538/2017/OEKO-PŘ, 536/2017/OEKO-PŘ, 100/2018/OEKO-PŘ, 98/2018/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017, 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Zdeňka Kropáčková - starostka**
Blanka Nováková - účetní

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 30. 5. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) lv 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:

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

Ustanovení: § 4 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy k 31. 0. 2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje počáteční a konečný stav na aktivním účtu 0280000 v minusové částce 11.498,30 Kč a na pasivním účtu 3780100 počáteční stav v minusové částce 365 Kč a konečný stav v minusové částce 459 Kč, čímž účetní jednotka nedodrжуje správné účetní postupy a metody při účtování aktiv a pasiv.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Hlavní kniha sestavená ke dni 31. 12. 2017

účetní doklad č. 1712-000057 ze dne 1. 12. 2017 - oprava zaúčtování účtu 0280000 v částce 11.498,30 Kč a účtu 3780100 v částce 459 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 11 - § 12, § 14 - § 15

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nemá zpracovaný vnitřní předpis k evidenci dlouhodobého majetku

Popis zjištěné chyby a nedostatku: