

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 14. 3. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetní závěrky za rok 2015 bylo zjištěno z výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2015, že výsledkem hospodaření obce Jankov je částka 201.379,30 Kč. Předložený zápis zastupitelstva ze dne 16. 6. 2016 uvádí v bodě č. 4, že zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku obce k 31. 12. 2015 s dosaženým výsledkem hospodaření ve výši - 9.217,83 Kč. Dále byl předložen účetní doklad (č. 1606-000303) s převedením výsledku hospodaření ve výši 201.379,30 Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že výsledek hospodaření byl zastupitelstvem obce schválen v jiné výši.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložen zápis zastupitelstva obce č. 08/2016 ze dne 6. 12. 2016, usnesení č. 8.9. - Změna znění usnesení zastupitelstva obce dle auditu, kde zastupitelstvo obce revokuje původně schválené usnesení a nahrazuje novým zněním: "Zastupitelstvo schvaluje Účetní závěrku obce k 31. 12. 2015 s dosaženým výsledkem hospodaření ve výši 201.379,30 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. 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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 33

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku: