

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Kontrolou předložených pokladních dokladů a výpisů z banky bylo zjištěno, že obcí nebylo účtováno o přijetí hotovosti do pokladny v den výběru z bankovního účtu, ale až s delší časovou prodlevou. Např. dne 4. 12. 2015 bylo obcí vybráno z bankovního účtu 20 000,-- Kč, do pokladny byla hotovost zaúčtována až dne 16. 12. 2015 (příjmový pokladní doklad č. 410), dne 18. 12. 2015 bylo obcí z bankovního účtu vybráno 30 000,-- Kč, do pokladny bylo o této hotovosti účtováno dne 23. 12. 2015 (příjmový pokladní doklad č. 417).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 43 - Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

Na základě předložených zápisů z jednání zastupitelstva obce za rok 2015 bylo zjištěno, že zastupitelstvo projednalo závěrečný účet za rok 2014 až dne 10. 9. 2015. Závěrečný účet tak nebyl projednán v zákonem stanovené lhůtě, a to do 30. 6. následujícího roku.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Předložením zápisů z jednání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že v průběhu roku 2015 nebyla projednávána a schvalována žádná rozpočtová opatření. Až dne 23. 12. 2015 byla rozpočtová opatření schválena souhrnně, z čehož vyplývá, že v průběhu roku nebylo dle schváleného rozpočtu hospodařeno.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce i elektronické úřední desce obce od 2. 12. do 17. 12. 2014

Schválený rozpočet - na rok 2015 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 12. 2014

Rozpočtový výhled - sestaven na roky 2016 - 2020 a projednán v zastupitelstvu obce dne 17. 12. 2014

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2015

Schválení účetní závěrky obce za rok 2015 - schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2015