

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Obec Zvolenovice

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

IČ: 42634709

I. Všeobecné informace

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Bc. David Brychta, starosta obce

Auditor:

Ing. Luboš Liška, Demlova 1992/2, 594 01 Velké Meziříčí, IČ: 64272443,
oprávnění č. 1974 o zápisu do seznamu auditorů vedeného KAČR.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:

Ing. Luboš Liška

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Zvolenovice:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Zvolenovice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: V sídle obce, Zvolenovice 28.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Jednorázové přezkoumání proběhlo v období od 14. 5. 2019 do 23. 5. 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Zvolenovice auditorem:

- První činnost, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
 - uzavření smlouvy o výkonu přezkoumání hospodaření obce dne 30. 6. 2018.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
 - projednání a předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření k vyjádření dne 23. 5. 2019.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy (podnikatelské) činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Operace uvedené pod body b), e) a f) se podle informací územního celku v roce 2018 neuskutečnily a v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly nalezeny.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedené hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislí a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Zvolenovice a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku obce Zvolenovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

V rámci přezkoumání hospodaření obce Zvolenovice jsem zjistil skutečnosti, které jsou popsány v 1. části přílohy B. Věcně se jedná o nedodržování zákonného postupu při schvalování změn rozpočtu, včetně jejich zveřejňování, chybné účtování pořízení dlouhodobého majetku a daně z příjmů právnických osob, formální provedení inventur dlouhodobého majetku, nedoložení stavu opravek odpisovaného dlouhodobého majetku k rozvahovému dni a neuplatňování finanční kontroly na straně příjmů.

Vzhledem k závažnosti dopadu skutečností, které jsou uvedeny v předchozím odstavci a dále v příloze B na přezkoumávané hospodaření územního celku, přezkoumávané hospodaření není v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsem zjistil chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden ve 2. části přílohy B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 4 písmena a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem identifikoval rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Zvolenovice v budoucnosti. Věcně se jedná o možný postih za to, že se územní samosprávný celek dopustil přestupku.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Zvolenovice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Zvolenovice:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek (účet 311, 377)	733.847,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	4.660.824,61 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	15,75 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků (účty 321,331,336,337,342,343)	232.846,35 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	4.660.824,61 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,00 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku (oceněno pořizovací cenou)	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele (stálá aktiva brutto oceněna pořizovací cenou)	7.580.169,68 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Při kontrole poměrových ukazatelů vypočtených územním celkem jsem nezjistil rozdíly.

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (fiskální pravidlo rozpočtové odpovědnosti).

VII. Další informace

Stanovisko územního celku obec Zvolenovice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 23. 5. 2019.

Vyhotovení zprávy

Zpráva byla vyhotovena dne 23. května 2019.

Auditor: Ing. Luboš Liška
Demlova 1992/2, 594 01 Velké Meziříčí

Oprávnění číslo 1974

Podpis auditora:

Projednáání a předání zprávy

Zpráva byla projednáána s orgánem územního celku oprávněného jednat jeho jménem dne 23. 5. 2019.

Zpráva byla předána orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dne 23. 5. 2019.

.....

Ing. Luboš Liška, auditor

.....

Bc. David Brychta, starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 2 a odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
- Příloha D Stanovisko statutárního orgánu obce Zvolenovice dle požadavku ustanovení § 7 zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - o vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - o vyhláškou 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,
 - o českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - o vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - o vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev.

(Konec přílohy A)

1. Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při přezkoumání hospodaření obce Zvolenovice jsem zjistil, že zastupitelstvo schválilo rozpočet na r. 2018 usnesením zastupitelstva dne 15.12.2017 jako vyrovnaný s příjmy ve výši 1.245.900 Kč, výdaji ve výši 1.198.000 Kč a rezervou ve výši 47.900 Kč. V průběhu roku obec zaúčtovala 4 rozpočtová opatření (žádné z rozpočtových opatření nebylo schváleno usnesením zastupitelstva ani nebylo dáno zastupitelstvu na vědomí). Až na úpravu rozpočtu zaúčtovanou k 30.9.2018, nebyly ostatní zaúčtované úpravy rozpočtu zveřejněny na úřední desce či internetových stránkách obce. Zaúčtovaný rozpočet po změnách vykazuje příjmy ve výši 4.660.824,61 Kč, výdaje ve výši 2.809.219,64 Kč a rezervu ve výši 1.851.604,97 Kč. Finanční výsledek hospodaření obce Zvolenovice skončil dle údajů uvedených ve výkazu Fin 2-12M přebytkem ve výši 1.851.604,97 Kč, který koresponduje se změnou stavů na bankovních účtech.

Dále jsem zjistil, že obec na základě podnětu z diskuse v zastupitelstvu konaném dne 15.12.2017 nakoupila v dubnu 2018 vyvážecí soupravu Multiforest od firmy MANATECH CZ s.r.o. za celkovou cenu 502.150,00 Kč. Pořízení vyvážecí soupravy bylo dle přijatých faktur č. 517, 518 a 519 zaúčtováno na straně MD na účet 518 – ostatní služby v celkové částce 414.999,63 Kč, účet 343 – daň z přidané hodnoty v celkové částce 87.150,37 Kč a na straně DAL na účet 321 – dodavatelé v celkové částce 502.150,00 Kč. Pořízení vyvážecí soupravy bylo zaúčtováno do nákladů na účet 518 – ostatní služby, přestože se jednalo o pořízení dlouhodobého majetku, o němž se mělo účtovat na účtu 042. Úhrady faktur proběhly pod § 1031 – pěstební činnost a investiční položkou 6122 – stroje, přístroje a zařízení. Kontrolou zápisů a přijatých usnesení zastupitelstva jsem zjistil, že zastupitelstvo ve věci nákupu vyvážecí soupravy, která představovala 18 % výdajů obce roku 2018, nepřijalo usnesení o nákupu ani o režimu veřejné zakázky. Na základě rozhovoru s vedením obce jsem byl informován, že nákup vyvážecí soupravy proběhl na základě doporučení pracovníka zodpovědného za hospodaření v lesích a dle porovnání cenových nabídek, které ale v době provádění přezkoumání hospodaření nebyly k dispozici k nahlédnutí. Vyvážecí souprava není dále uvedena v inventurních soupisech dlouhodobého majetku k 31.12.2018 ani jako nalezený majetek.

V důsledku výše uvedených účetních zápisů obsahuje Výkaz zisku a ztráty na položce A.I.12. ostatní služby vyšší náklady o 414.999,63 Kč a výsledek hospodaření na položce C.1. i C.2. má být o uvedenou částku vyšší. Následně došlo v důsledku chybného zaúčtování pořízení dlouhodobého majetku ke snížení hodnoty ve výkazu Rozvaha u položky A.II.4. a chybnému vykázání položky C.III.1. Výsledek běžného účetního období. Správně měla účetní jednotka do nákladů zaúčtovat pouze účetní odpisy dle předpokládané doby životnosti majetku.

Porovnáním zůstatku účtu 682 – výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob, uvedeném ve Výkazu zisku a ztráty, který vykazuje zůstatek ve výši 253.778,55 Kč a příjmových položek 112x – daň z příjmů právnických osob, které vykazují dle výkazu Fin 2-12M v souhrnu zůstatek ve výši 402.168,55 Kč, jsem zjistil, že zaúčtované příjmy jsou vyšší o 148.390,00 Kč než odpovídající výnosy, protože nebylo účtováno o předpisu výnosu této daně. Uvedené zjištění souvisí také se skutečností, že účetní jednotka nejdříve účetním dokladem č. 980005 zaúčtovala dne 30.6.2018 předpis daně z příjmů právnických osob za obec roku 2017, ale účetním dokladem č. 912 dne 31.12.2018 tento zápis (původně zaúčtovaný na nákladovém účtu 591 – daň z příjmů) stornovala.

Při kontrole Výkazu zisku a ztráty jsem dále zjistil, že tento neobsahuje položku A.V.1. – daň z příjmů, protože účetní jednotka nezaúčtovala předpis daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2018 např. z titulu prodeje dřevní hmoty či z pronájmů. Daň z příjmů vykázaná v daňovém přiznání obce Zvolenovice je příjmem rozpočtu obce Zvolenovice v následujícím roce.

U dlouhodobého majetku uvedeného ve výkazu Rozvaha bylo možné ověřit hodnotu (pořizovací cenu) ve sloupci brutto, která koresponduje se zpracovanými soupisy dlouhodobého majetku. Výši oprávek, vztahujících se k odpisovanému dlouhodobému majetku a uvedenou ve výkazu Rozvaha ve sloupci korekce, nebylo možné ověřit z důvodu chybějících podkladů. Auditorovi bylo podáno vedením obce vysvětlení, že usnesením zastupitelstva ze dne 14.12.2018 bylo rozhodnuto o zakoupení programového vybavení na vedení evidence dlouhodobého majetku a v současné době probíhá pořizování dlouhodobého majetku do zakoupeného programu.

Při kontrole vybraného vzorku přijatých faktur (504, 506, 517, 518, 519, 534, 552, 559, 569, 573, 582, 583) z hlediska uplatňování finanční kontroly, bylo zjištěno, že tyto obsahují podpisy osob (starosta, účetní), ale z podpisu se nedá určit či dovodit, který patří příkazci operace, správci rozpočtu či hlavní účetní dle zákona o finanční kontrole, či osobě odpovědné za účetní případ nebo jeho zaúčtování dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Interní předpisy upravující pravidla finanční kontroly či oběh dokladů nebyly v době provádění přezkoumání hospodaření k dispozici.

Ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2017 jsem upozorňoval na skutečnost, že nebyla uplatňovaná finanční kontrola na straně příjmů. Proces nastavení finanční kontroly příjmů, např. v oblasti místních poplatků, nebyl v roce 2018 nastaven.

Zdroj:

Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, hlavní kniha účetnictví 12/2018, účetní doklady (výše uvedené přijaté faktury).

2. Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Jako zjištěná chyba je v 1. části přílohy B uvedeno chybné účtování pořízení vyvážecí soupravy Multiforest a dále účtování předpisu daně z příjmů právnických osob běžného účetního období i předpisu výnosů souvisejících s daní z příjmů právnických osob za obec.

Kontrolou přijaté faktury č. 552 za přípojku a rozvod elektrické energie v pergole bylo zjištěno, že účetní jednotka správně účtovala v částce 9.897,00 Kč o pořízení dlouhodobého majetku účetním zápisem MD 042 / DAL 321, ale při úhradě faktury dne 5.9.2018 použila chybně položku provozních výdajů 5169 – nákup ostatních služeb místo investiční výdajové položky 6121 – budovy, haly a stavby. Na účet pořízení dlouhodobého majetku byla dále zaúčtovaná přijatá faktura č. 579 za dodávku pergoly v částce 36.578,00 Kč. Uvedená faktura nebyla v roce 2018 uhrazena a je věcným obsahem zůstatku účtu dodavatelé k rozvahovému dni.

Pro následující rozpočtové i účetní období je třeba přijmout nápravná opatření, která zajistí:

- dodržování rozpočtového procesu dle §§ 11-22b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- dodržování vyhlášky 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 a dále ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., zejména z hlediska dlouhodobého majetku a správnosti používaných nákladových i výnosových účtů finančního účetnictví.
- dodržování vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, nastavením finanční kontroly na straně příjmů.
- dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zaúčtování oprav chybně zaúčtovaných dokladů v roce 2018, popř. v roce 2017.
- vypracování interních řídicích dokumentů řešících oběh dokladů i provádění finanční kontroly pracovníky úřadu, popř. zastupiteli, územního samosprávného celku.

(Konec přílohy B)

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření:

- Návrh rozpočtu obce Zvolenovice na rok 2018, příjmy i výdaje
- Schválený rozpočet obce Zvolenovice na rok 2018
- Návrh rozpočtové změny č. 1 ze dne 29.6.2018
- Zveřejněnou úpravu rozpočtu k 30.9.2018
- Deník rozpočtu 2018 (obsahuje pořízení schváleného rozpočtu 2018 a čtyři úpravy rozpočtu účtované dne 31.3.2018, 30.6.2018, 30.9.2018 a 31.12.2018)
- Rozpočtový výhled na léta 2018-2020
- Závěrečný účet obce Zvolenovice za rok 2017
- Protokol o schválení řádné účetní závěrky obce Zvolenovice sestavené k 31. 12. 2017
- Zápis ze 17. zasedání zastupitelstva obce Zvolenovice ze dne 15. 12. 2017
- Záписы z 18.-21. a dále z 1. a 2. zasedání zastupitelstva obce Zvolenovice v roce 2018
- Hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2018
- Účetní deník roku 2018 – export vybraných položek deníku ve formátu xls
- Fin 2-12M k 31. 12. 2018
- Rozvaha k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018
- Příloha k 31. 12. 2018
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů a bankovních výpisů
- Plán inventur a průběh inventarizace v roce 2018
- Inventarizační zpráva roku 2018
- Výpočet ukazatelů uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření roku 2018
- Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2017

(Konec přílohy C)