



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 73102/2016/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Čečelovice, IČO 00475629 OÚ ČEČELOVICE

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
 18. srpna 2016 jako dílčí přezkoumání
 20. února 2017 jako konečné přezkoumání

Dělo 20.2.2017 ID. 1 P.1. A 10	
Č.j. 24/2017	
Počet listů/příloh 6/0	

Přezkoumání hospodaření **obce Čečelovice za rok 2016** 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 18.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od **1.1.2016 do 31.12.2016.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štabernák**

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. 118/2017 dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Milan Stejskal - starosta**
 Ing Josef Dobeš - účetní

vyušetřeno: 9.3.2017
 VĚKTRNĚ PŘEKUMOVANÉ

OBEC ČEČELOVICE 32
 388 01 BLATNÁ

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 20.2.2017.

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 hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle Protokolu o schválení účetní závěrky za rok 2015 byla schválena dne 9.6.2016. O výsledku hospodaření za rok 2015 bylo účtováno již dne 1.6.2016 účetním dokladem č. 1606-000001.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: O úhradách přijatých faktur č. 16124 a č. 16471 bylo účtováno ke dni uskutečnění okamžiku účetního případu, tedy dnem uhrazení dle výpisu z BÚ KB a.s. č. 12 dne 13.12.2016, a to účetními doklady č. 1612-000066 a 1612-000065.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Ustanovení: § 28 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo schválení účetní závěrky za rok 2015 v ZO.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zápis ZO ze dne 25.8.2016, bod 1 - schválení doplnění usnesení z 9.6.2016: schválení účetní závěrky za rok 2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

