

	<p>343.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka neprováděla za výše uvedené období vyúčtování dodávek tepelné energie nejméně jednou za kalendářní rok, a to k 31. prosinci kalendářního roku, který je posledním dnem vyúčtovacího období. Vyúčtování dodávky tepelné energie za kalendářní roky 2012 až 2015 neposkytla obec nejpozději do 28. února následujícího kalendářního roku.</p> <p>Z účetnictví obce není zřejmé, kolik z částky 343.000,- Kč vedené na rozvahovém účtu 324 Krátkodobé přijaté zálohy mají dostat vyúčtováním zpět nájemníci bytů formou přeplatků a naopak kolik a zda za účetní období od roku 2012 do roku 2015 dluží odběratelé tepla na nedoplatcích, které obec nevymáhá.</p> <p>Nevyúčtováním skutečných nákladů na teplo a TUV v souladu s Vyhláškou č. 210/2011 Sb., o rozsahu, náležitostech a termínech vyúčtování dodávek elektřiny, plynu nebo tepelné energie a souvisejících služeb ve znění pozdějších předpisů ("vyúčtování dodávky tepelné energie za kalendářní rok poskytuje dodavatel odběrateli nejpozději do 28. února následujícího kalendářního roku") u jednotlivých nájemníků za poslední čtyři roky došlo k tomu, že obec nezaúčtovala v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat. Pokud účetní jednotka nezaúčtuje v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat, účetnictví jednotky se stává neúplné.</p>
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2016 od č. 85 do č. 95 v návaznosti na bankovní výpis za měsíc červen 2016 vedený u České spořitelny, a.s. a účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. 1 do č. 51 v návaznosti na bankovní výpis za měsíc prosinec 2016 vedený u České spořitelny, a.s.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Obec provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je maloobchodní prodej potravin. Finanční operace hospodářské činnosti probíhají přes účet 241 60 - Běžný účet hospodářské činnosti.</p> <p>Konečný zůstatek rozvahového účtu k 31.12.2016 ve výši 10.730,93 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů z účtů vedeného u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Byla provedena kontrola pokladní knihy hospodářské činnosti za měsíce červen a prosinec roku 2016.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků dle pokladní knihy k 30.6.2016 ve výši 16.408,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 60 - Pokladna ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků dle pokladní knihy k 31.12.2016 ve výši 14.215,- Kč souhlasil se stavem analytického účtu 261 90 - Pokladna ke stejnému datu.</p>

	<p>Kontrolou byly prověřeny mzdové listy neuvolněného starosty a uvolněného místostarosty za kontrolované období roku 2016.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 254 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly kontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za červen 2016 od č. 228/16 do č. 236/16.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 539 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly kontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. 500/16 do č. 539/16.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole předložena pokladní kniha hlavní činnosti za červen 2016. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 14.219,- Kč souhlasil k 30.6.2016 se stavem analytického účtu 261 10 - Pokladna a stavem položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2016 souhlasil se stavem analytického účtu 261 10 – Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce na 5. zasedání dne 12.12.2012 nebyl za kontrolované období překročen.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2016 a k 31.12.2016.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla přeúčtování výsledku hospodaření účetního roku ve výši - 616.717,74 Kč z rozvahového účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 (přestože měla zastupitelstvem obce schválenou účetní závěrku obce za rok 2015 a závěrečný účet roku 2015). Zůstatek rozvahového účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení k 30.6.2016 ve výši - 68.448,12 Kč vykazoval výsledek hospodaření účetního roku 2014.</p> <p>Kontrolou výkazu rozvahy sestavenému ke dni 31.12.2016 bylo zjištěno, že účetní jednotka provedla přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2015 z rozvahového účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.</p> <p>Kontrolou zůstatku rozvahového účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy bylo zjištěno, že účetní jednotka za předcházející účetní období vybrala od společenství a občanů zálohy na teplo a TUV (v roce 2012 ve výši 86.780,- Kč, v roce 2013 ve výši 109.520,- Kč, v roce 2014 ve výši 102.040,- Kč a v roce 2015 ve výši 44.660,- Kč) celkově za čtyři účetní období ve výši</p>