

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Projednání závěrečného účtu za rok 2016 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami v souladu se zákonem.

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

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

- Plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů.

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

- Účetní jednotka nevyčíslila daň z příjmů (např. z výnosů z prodeje pozemků) a tuto daň z příjmů za obec nezaúčtovala a nezatřídila ve výdajích na syntetický účet 591 - Daň z příjmů a v příjmech na syntetický účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výkazu zisku a ztráty.

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2 - nesprávné, neúplné

- Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

c4 - překročení působnosti, porušení povinnosti

- Finanční vyrovnání provedou poskytovatel a příjemce služeb v dohodnuté lhůtě, nejpozději však ve lhůtě 4 měsíců ode dne doručení vyúčtování příjemci služeb.
- Neprovedení vyúčtování dodávky tepelné energie nejméně jednou za kalendářní rok
- Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za daný rok se neuvádí žádná rizika.

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

§ 38 odst. 7 - Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

- Obec dostatečně nesledovala, zda dlužníci za dodanou spotřebovanou tepelnou energii v bytovém hospodářství včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

Nenapraveno.

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

- Obec nezaúčtovala za kontrolované období roku 2017 v účetních knihách všechny účetní případy (týkající se proúčtování skutečných nákladů na teplo a TUV za účetní období roku 2016, v souladu s vyhláškou č. 210/2011 Sb.), které v nich měla zaúčtovat, čímž se stalo účetnictví nesprávné a neúplné.

Nenapraveno.

Porušený právní předpis: 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

§ 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

- Syntetický účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy neobsahoval částky krátkodobých přijatých záloh od obyvatel na tepelnou energii v bytovém hospodářství související s účetním obdobím roku 2017.

Napraveno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Nová Ves za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

- Závěrečný účet neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, ani údaje o finančních operacích v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření obce.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

- Závěrečný účet neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, ani údaje o finančních operacích v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření obce.

Nenapraveno.

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

- Projednání závěrečného účtu za rok 2016 nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami v souladu se zákonem.

Nenapraveno.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušený právní předpis: Zákon č. 67/2013 Sb., kterým se upravují některé otázky související s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostorů v domě s byty

§ 7 odst. 3 - Finanční vyrovnání provedou poskytovatel a příjemce služeb v dohodnuté lhůtě, nejpozději však ve lhůtě 4 měsíců ode dne doručení vyúčtování příjemci služeb.

- Finanční vyrovnání neprovedli poskytovatel a příjemce služeb v dohodnuté lhůtě, nejpozději však ve lhůtě 4 měsíců ode dne doručení vyúčtování příjemci služeb.

Nenapraveno.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 210/2011 Sb., o rozsahu, náležitostech a termínech vyúčtování dodávek elektřiny, plynu nebo tepelné energie a souvisejících služeb ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 1 - Neprovedení vyúčtování dodávky tepelné energie nejméně jednou za kalendářní rok

- Obec neprovedla vyúčtování dodávky 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 rok 2016 neposkytla obec odběratelům nejpozději do 28. února 2017.

Nenapraveno.