

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 obec Lety

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Starostka Ing. Barbora Tesařová

Auditor:

Ing. Vladislav Schindler

Místo přezkoumání:

Obec Lety a kancelář auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 18.3.2015 do 19.5.2015

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 právnickými 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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.

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 povinností 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 uvedená 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 statutární orgán obce Lety.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Lety je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Lety byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Lety. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření obce Lety jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech 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 uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 obce Lety jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Lety za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. Detailní popis těchto nedostatků je uveden v příloze B této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkumu hospodaření obce Lety nebyla zjištěna rizika podle ustanovení § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Lety v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE LETY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE LETY

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	417.067,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	20.484.123,14 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,04 %

Při zohlednění úprav, popsanych v Příloze B této zprávy, by podíl pohledávek na rozpočtu činil 2,40 %.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	4.304.501,72 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	20.484.123,14 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	21,01 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	10.439.300,50 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	195 766 765,71 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	5,33 %

Případná úprava pohledávek, uvedená v Příloze B této zprávy, je vzhledem k jejímu poměru k velikosti celkového majetku obce natolik nevýznamná, že by se nepromítla do výpočtu podílu zastaveného majetku a celkovém majetku, který by zůstal ve výši 5,33 %.

Dlouhodobé závazky obce k 31.12.2014 představují celkem 6.312.000 Kč.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., nebylo k datu vydání této zprávy k dispozici.

Závěry zprávy byly projednány se starostkou obce dne 28.5.2014. Starostka obce se závěry souhlasí.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu obce dne 29.5.2014.

V Kladně 29.5.2014



Ing. Vladislav Schindler
auditor č. oprávnění 1585



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. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha D	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha
Příloha E	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);

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

Při provádění přezkoumání hospodaření jsem posoudil soulad hospodaření 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. 449/2009 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - 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:
 - 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,
 - 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),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lety bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2014 schválen ZO dne 17.12.2013, doloženo zveřejnění dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2014 schválené ZO dne 22.5.2014, rozpočtové opatření č. 2/2014 schválené ZO dne 7.10.2014, rozpočtové opatření č. 3/2014 schválené ZO dne 2.2.2015
Rozpočtový výhled na roky 2014 - 2016	schválen ZO dne 17.12.2013
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17.12.2013, 11.2.2014, 22.4.2014, 22.5.2014, 15.7.2014, 7.8.2014, 4.9.2014, 7.10.2014 a 2.2.2015
Zápis finančního výboru	ze dne : 15.9.2014
Zápis kontrolního výboru	nebyl
Účtový rozvrh platný pro rok 2014	
Účetní směrnice pro rok 2014	
Odpisový plán pro rok 2014	
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31.12.2014
Rozvaha	ke dni 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31.12.2014
Hlavní kniha	ke dni 31.12.2014
Faktury přijaté	č. 2400001 až 2400475 za 1 – 12/2014 dle potřeby
Faktury vydané	č. 2400001 až 2400054 za 1 – 12/2014 dle potřeby
Pokladní kniha a pokladní doklady, výpisy z bankovních účtů	za 1 – 12/2014 dle potřeby
Kupní smlouva na prodej parc. č. 459/3, 465/2, 502/4, 569/2 a 569/5 – Mgr. Zdeněk Kulíšek	právní účinky vkladu 16.12.2014
Kupní smlouva na prodej parc. č. 982/6 – pí. Ivana Černíková	právní účinky vkladu 16.12.2014
Kupní smlouva na prodej parc. č. 502/3, 502/5 a 1366/8 – pí. Eva Budinová	právní účinky vkladu 26.5.2014
Kupní smlouva na prodej parc. 136/8, 136/9, 136/10, 1148/3, 1192/1, 1193/3 a 1193/6 – Ing. Jiří Kárník	právní účinky vkladu 25.7.2014
Darovací smlouva Ing. Eva Kuklová	právní účinky vkladu 4.6.2014
Darovací smlouva Jiří Mička a Eva Baťková	právní účinky vkladu 9.6.2014

Darovací smlouva Tomáš Mertl	právní účinky vkladu 13.11.2014
Darovací smlouva Libor Hnyk (pro MŠ Lety)	ze dne 16.2.2014
Smlouva o zajištění projektu a finančním příspěvku Ing. Iva Kuklová	ze dne 16.4.2014
Smlouva o zajištění projektu a finančním příspěvku pí. Eva Baťková	ze dne 17.3.2014
Plánovací smlouva pí. Sochacká	ze dne 21.8.2014
Plánovací smlouva Ing. Pavla Exner	ze dne 5.3.2014
Kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Černošice, odborem životního prostředí na trvalé užívání kanalizace ve Škabrdli	ze dne 12.9.2014
Kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Černošice, odborem životního prostředí na trvalé užívání kanalizace a vodovodního řádu v Kanadě	ze dne 15.10.2014
Smlouva o poskytnutí příspěvků na zřízení a úpravu veřejného pohřebiště uzavřená s obcí Karlík	ze dne 23.6.2014
Smlouva o bezúplatném převodu nemovitých věcí uzavřená s Českou republikou – úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových	ze dne 19.2.2014
Smlouvu o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Střč. kraje z Fondu podpory dobrovolných hasičů	ze dne 27.11.2014
Rozhodnutí o poskytnutí dotace MZe na projekt „Lety – obnova kanalizace v ulici protřední poškozená po povodni v 6/2013“	ze dne 11.8.2014
Rozhodnutí o poskytnutí dotace MZe na projekt „Výstavba vodovodu Lety – oblast Kanada“	ze dne 12.5.2014
Mzdové podklady za 1-12/2014	Kontrola plausibility, odvodů SaZ pojištění
Oznámení o výsledku kontroly postupu zadavatele při zadávání veřejné zakázky „Kvalita a bezpečnost místních komunikací v Letech“	ze dne 1.9.2014

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starostky obce, nehosponařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky kromě uvedených v této příloze, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lety byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Při kontrole vazeb mezi zůstatkem účtu 403 a jeho promítnutím do modulu majetku v účetním software MUNIS bylo zjištěno, že tato data vykazují rozdíl 198.500,22 CZK. Část tohoto rozdílu ve výši 70.500 CZK tvoří neuhrazené příspěvky na infrastrukturu, pořízenou v roce 2014, které byly zachyceny na kartách majetku a správně odepisovány, jejich splácení je správně evidováno, ale nebyly předepsány jako neuhrazené pohledávky za obyvateli na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Tato operace by zvýšila účet 403 a účet 315 o stejné částky a nemá vliv na výsledek hospodaření obce.

Naopak příspěvky ve výši 40.000 CZK byly zachyceny v účetnictví, ale nebyly promítnuty na kartách majetku. Tyto příspěvky, jestliže byly přijaty po zařazení majetku do užívání, by měly být s přihlédnutím k významnosti zaúčtovány ve prospěch výsledku hospodaření na účet 672. O tuto částku byl snížen výsledek hospodaření za rok 2014.

Zbývající část rozdílu je pravděpodobně způsobena neúplnou provázaností modulu majetku v software MUNIS s účetnictvím v předchozích obdobích, kde při opravách chybného odepisování dotací (zmíněno v zprávě z roku 2011) byly opraveny částky v účetnictví obce, ale zůstatky dotací na kartách nebyly opraveny správně. Tento nesoulad nemá vliv na pravidelné rozpouštění dotací do výnosů, protože to je prováděno z původních částek dotací, které byly nasazeny správně.

V účetnictví nebyly zachyceny náklady na svoz odpadu od společnosti AVE za měsíc 11/2014 ve výši 86.115 CZK, protože obec neobdržela od dodavatele fakturu. Tato faktura nebyla do dne zpracování této zprávy vymáhána a je pravděpodobné, že tato částka nebude v budoucnosti po obci požadována. Proto se domnívám, že nevyfakturovaná částka není nezaúčtovaným nákladem za rok 2014.

V účetnictví obce nebyla vytvořena dohadná položka na náklady za plyn za období od 18.11. do 31.12.2014 v odhadované výši cca 3.000 CZK. O tuto částku byla podhodnocena pasiva a nadhodnocen výsledek hospodaření za rok 2014.

V účetnictví obce nebyl vytvořen předpis výnosů za pronájem sálu souboru Letánek ve výši 4.500 CZK, které byly uhrazeny 8.1.2015. O tuto částku byla podhodnocena aktiva a výsledek hospodaření za rok 2014.

Na základě automatizovaného výstupu účetního software MUNIS nebyla zúčtována opravná položka k pohledávkám ve výši 113.380 CZK. O tuto částku byla podhodnocena aktiva a výsledek hospodaření za rok 2014.

Celkový dopad výše uvedených operací na výsledek hospodaření je 154.880 CZK (nižší výsledek hospodaření), což představuje vzhledem k rozpočtovým příjmům obce nevýznamnou částku.

Příloha k účetní závěrce:

V části E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy zůstala uvedena u zůstatku účtu 459 částka 750 tis. CZK, která byla v Rozvaze opravena na správnou částku 610 tis. CZK. Stejně je u zůstatku účtu 289 uvedena původní částka 774 tis. CZK místo správné částky 844 tis. CZK a u zůstatku účtu 341 částka 140 tis. CZK místo správné částky, která je uvedena ve Výkazu zisku a ztráty, tj. 136 tis. CZK.

V části E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy zůstala uvedena u zůstatku účtu 591 částka 140 tis. CZK místo opravené 136 tis. CZK, u účtu 601 88 částka 601 tis. CZK místo opravené 485 tis. CZK, u účtu 606 částka 1.206 tis. CZK místo opravené 1.259 tis. CZK, u účtu 609 částka 319 tis. CZK místo správné 73 tis. CZK a u účtu 682 částka 2.991 tis. CZK místo správné 2.987 tis. CZK.

V části F. strana Ostatní fondy účetní software chybně vykazuje údaje o počátečním zůstatku a pohybech na účtech fondů. Jedná se pouze o chyby ve vyplnění přílohy k účetní závěrce, nikoliv o nedostatky v účetnictví.

Údaj o podmíněném závazku k SO Třemole ve výši 1.987.950 CZK není uveden ani v části A.6 přílohy, ani v části A.4 této přílohy.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Během přezkumu hospodaření nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

V roce 2014 neproběhla zasedání kontrolního výboru. Tím byla porušena veřejnosprávní povinnost uložená § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Viz následující bod C.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Lety k 31.10.2014 bylo zjištěno nesprávné účtování příspěvků poskytnutých na zřízení a úpravu veřejného pohřebiště obci Karlík. Skutečně uhrazené částky byly účtovány na vrub nákladů, aniž byla respektována věcná a časová souvislost těchto úhrad po dobu trvání smlouvy. Tyto zápisy byly opraveny do data účetní závěrky a příspěvky jsou správně časově rozlišeny po dobu trvání smlouvy bez ohledu na jejich úhradu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Během přezkumu hospodaření obce za rok 2013 nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

V roce 2013 neproběhla zasedání kontrolního výboru; místo toho probíhají v pravidelných intervalech porady zastupitelstva, jehož členy jsou i členové kontrolního výboru. Z těchto porad jsou pořizovány zápisy, které ale nejsou zápisy kontrolního výboru o provedené kontrole. Tím byla porušena veřejnosprávní povinnost uložená § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

V roce 2014 opět neproběhlo zasedání kontrolního výboru.