

Nejčastější nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí v Kraji Vysočina za rok 2018

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a související prováděcí právní předpisy

- neprovádění inventarizace všech účtů, inventarizace doložena pouze souhrnnými částkami, neprovedeno porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavem v účetnictví (§ 29 a § 30)
- rozpor mezi hodnotou majetku a závazků v účetnictví a v majetkové evidenci (evidenci pozemků a staveb neodpovídá výpisu z listu vlastnictví z katastru nemovitostí, nerozpuštěná část transferů vykázaná v rozvaze neodpovídá evidenci majetku pořízeného z transferů, nesoulad mezi odpisy a stavem oprávek k dlouhodobému majetku)
- neprůkazné účetní záznamy (§ 33a)
- nezaúčtování všech účetních případů, zejména majetku získaného na základě darovacích smluv a bezúplatných převodů (§ 3)
- neúčtování k okamžiku uskutečnění účetního případu, neúčtování předpisů pohledávek a závazků (3 §)
- nedodržení obsahového vymezení položek výkazu zisku a ztráty nebo výkazu rozvahy (vyhláška č. 410/2009 Sb.)

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

- nezveřejnění nebo nedodržení zákonné lhůty pro zveřejnění návrhu a schváleného rozpočtu, schválených rozpočtových opatření a návrhu a schváleného závěrečného účtu, a to zejména na internetových stránkách (§11, §16 a §17)
- projednání závěrečného účtu bez zákonem stanoveného vyjádření – „bez výhrad nebo s výhradou“ (§ 17 odst. 7 zákona)
- nezveřejnění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jako součásti závěrečného účtu (§ 17 odst. 6)
- nevedení finančního hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem (§ 2 odst. 1), dodatečné provádění rozpočtových opatření (§ 16 odst. 4), rozpočtová opatření neschvalována orgánem k tomu určeným (překračování delegované pravomoci)
- nedodržení druhového třídění rozpočtové skladby (§ 12)

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

- záměr obce o majetkové dispozici nebyl zveřejněn v souladu se zákonem (§ 39)
- členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta odměna v rozporu se zákonem (§ 72)
- zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce (§ 92)
- starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce (§ 99)

Ostatní

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky
- nepodání informace krajskému úřadu o opatřeních přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v zákonné lhůtě a nevedení lhůty pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření (§ 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- nezveřejnění smluv včetně jejich dodatků (nad 500 tis. Kč bez DPH) na profilu zadavatele a skutečné uhrazené ceny (§ 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek)