

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ujkovice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtová opatření č. 1 a č. 3, rozpočtové opatření 2 bylo schváleno až po jeho provedení v účetnictví obce.

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Vzhledem k tomu, že Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavované vždy ke konci každého kalendářního měsíce jsou předávány obci až po 15 dni měsíce následujícího, není možno zjistit funkční systém kontroly plánovaných operací a včasné schvalování rozpočtových opatření.

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 9, neboť:

Jednotlivé složky majetku nejsou zejména v případě drobného dlouhodobého hmotného majetku označeny úplným způsobem tak, aby bylo je bylo jednoznačně určit.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2012 není v části C.2 vykázáno snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 7700001 ze dne 28.6.2013.