

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- b) **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,
 - vyhláškou č. 5/2014 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,
- c) **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., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (*Pozn. Jelikož účetní závěrka obce bude samostatně schvalována, nejsou již účetní výkazy součástí této zprávy*)
- d) **zákonem č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- e) **zákonem 262/2006 Sb. Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - 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.

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Horní Domaslavice IČO 72547839. V § 4 odst. 8 písm. w) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, je stanoveno, že ministerstvo financí upraví vyhláškou požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek. Tímto prováděcím právním předpisem je vyhláška 220/2013 Sb., která stanovila postup při schvalování účetních závěrek územních samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací. V § 28 této vyhlášky je uvedeno, že obce a příspěvkové organizace organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka byla schválena nejpozději do 30. 6. následujícího roku. Pokud účetní závěrka nebude schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla. V souvislosti s novelou zákona o účetnictví byl novelizován i zákon o obcích, který upravil v § 84 a § 102 pravomoci orgánů obce při schvalování účetní závěrky obce a jimi zřízených příspěvkových organizací. Jelikož ve vaší obci není zřízena rada obce, mělo účetní závěrky obce a příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2014 schválit zastupitelstvo obce a to nejpozději do 30. 6. 2015. Kontrolou usnesení z jednání zastupitelstev do 30. 6. 2015 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce neprojednávalo ani neschválilo postupem stanoveným ve výše uvedené vyhlášce účetní závěrky obce a zřízené příspěvkové organizace k rozvahovému dni 31. 12. 2014.

Jelikož nebyla dodržena lhůta pro schválení účetní závěrky, je účetní závěrka Obce Horní Domaslavice sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2014 považována za neschválenou.

Jelikož nebyla dodržena lhůta pro schválení účetní závěrky, je účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Horní Domaslavice sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2014 považována za neschválenou.

Finanční výkaz Fin 2-12 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2015

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání

PC	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1.	Usnesení a zápisy z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 3 až 12 konaná v roce 2015 a číslo 2 konané v roce 2014 ke schválení rozpočtu na rok 2015
2.	Návrh rozpočtu na rok 2015	zveřejněný 26.11. 2014 a schválený na zasedání zastupitelstva dne 11. 12. 2014
3.	rozpočtový výhled	na období 2015 až 2019 schválený ZO dne 11. 12. 2013
4.	rozpočtová opatření čísla	1 až 4/2015 provedené zastupitelstvem obce a rozpočtové opatření 15/2015 schválené starostou obce
5.	doklady k rozpočtu	000000007, 000000015, 000000016
6a.	Uzavřené smlouvy	kupní (obec kupující) ev.č. 50/15 ze dne 9.12. 2015
6b.		kupní (obec prodávající) ev.č. 2/16 ze dne 11.1. 2016
6c.		kupní (obec prodávající) ev.č. smlouvy 23/15 ze dne 5.6. 2015
6d.		kupní (obec prodávající) ev.č. smlouvy 4/15 ze dne 2.2. 2015
6e.		kupní (obec prodávající) ev.č. smlouvy 5/15 ze dne 26.2. 2015
6g.		o dílo (obec objednatel) ev.č. smlouvy 22/15 ze dne 8.6. 2015
6h.		o dílo (obec objednatel) ev.č. smlouvy 2/15 ze dne 14.1. 2015 + dodatek č. 1 ev.č. 15/15 ze dne 11.5.2015
6i.		o poradenské činnosti (obec klient) ev.č. smlouvy 31/15 ze dne 11.8. 2015
6j.		o budoucím věcném břeměni-služebnosti (obec povinná) ev.č. smlouvy 45/15 ze dne 23.11.2015
6k.		o věcném břeměni-služebnosti (obec povinná) ev.č. smlouvy 8/15 ze dne 10.3. 2015
6l.		o věcném břeměni-služebnosti (obec povinná) ev.č. smlouvy 13/15 ze dne 14.4. 2015
6m.		o výpůjčce (obec vypůjčitel) ev.č. smlouvy 49/15 ze dne 30.12. 2015
7a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Podklady k dotaci "Snižení energetické náročnosti Obecního domu v Horních Domaslavicích": průběžné monitorovací zprávy čísla 1 až 5, žádosti o platbu čísla 1 a 2, dodavatelské faktury čísla 201533, 1501526, 1501525, výpis z běžného účtu obce číslo 89, finanční vypořádání dotace ze dne 21.1.2016 a ev. karta majetku 2000012, Poklady k dotaci "Kompostéry pro občany obce Horní Domaslavice": rozhodnutí o poskytnutí dotace číslo EDS 115D242003626, smlouva o poskytnutí dotace číslo 15231504, faktura číslo 1305, výs z účtu u ČNB č. 15
7b.		žádost o platbu ze dne 13. 7. 2015, finanční vypořádání dotace ze dne 21.1. 2016
8a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: "Kompostéry pro občany obce Horní Domaslavice"
8b.		sestavený za období 9/2015 a 12/2015 ze dne 14.3. 2016
9a.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	s okamžikem sestavení 14.3. 2016
9b.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2015	za období 12/2015
10.	Hlavní kniha	za období 9/2015
11.	Obratová předvaha	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30.9. 2015
12.	Ostatní účetní výkazy	K inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2015
13a.	Plán inventur	021, 022, 019, 013, 042, 031, 311, 315, 231, 321, 346, 378, 388, 389 a 459
13b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	ze dne 28. 2. 2016
13c.	Inventarizační zpráva	Směrnice č. 6/2010 o Inventarizaci ze dne 1.1. 2010
13d.	směrnice k inventarizaci majetku a závazků	2000076, 2000077, 2000044, 2000050, 2000051, 2000055, 2000056, 1000007
13e.	inventurní karty majetku čísla	platný k 31.12. 2015
14.	Účtový rozvrh pro rok 2015	1102
15a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo	z ustavujícího jednání zastupitelstva obce dne 6. 11. 2014
15b.	Zásady pro poskytování odměn uvolněným členům zastupitelstva	1102, 155, 229
15c.	Mzdové listy za rok 2015 u zaměstnanců osobní číslo	202, 1101, 221, 143, 147, 222, 2011, 1701, 149, 223
15d.	výplatní pásky za rok 2015 u členů zastupitelstva osobní číslo	000007428, 000007427, 00000426,
16.	Účetní doklady čísla:	7611 až 7623
16a.	k odstranění nedostatků z dílčího přezkumu	doklady 2195 až 2295 a 2814 až 2904
16b.	předpisné účetní doklady	bankovní výpisy k běžnému účtu číslo 3203472319/0800 čísla 115 až 128 a 172 až 185
16c.	k bankovním operacím	čísla 529 až 605 a 690 až 721
16d.	pokladni doklady	sdělení o počtu obyvatel obce k 1.1. 2015
17a.	Ostatní písemnosti	evidence úřední desky v roce 2014 a 2015
17b.		výpisy z katastru nemovitostí ze dne 31.12. 2015 pro katastrální území Horní Domaslavice (LV 1)
17c.		Směrnice "Odepisování dlouhodobého majetku" ze dne 23. 11. 2011
17d.		profil zadavatele na adrese www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-horni-domaslavice
17e.		