

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že ve výkazu FIN 2 - 12 M sestaveném k 31.10.2014 již nejsou vykázány záporné zůstatky v upraveném rozpočtu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Máslovice za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna.
- Obec účtuje chybně účtu na účtu 021 o pozemcích st.p. č. 9/1 a 9/2 namísto správně na účtu 031.
- Obec nezaznamenala zjištěné stavy účtů 132, 911, 078, 079, 081, 082, 088 k 31.12.2014 v inventurních soupisech obsahujících náležitosti podle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky.
- Obec nesleduje na podrozvahovém účtu 903 majetek předaný zřízené příspěvkové organizaci do správy k vlastnímu hospodaření.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Obec neprovedla úplným a průkazným způsobem inventuru majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky. Porovnáním předloženého inventurního soupisu (který m.j. neobsahuje veškeré náležitosti stanovené zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou) a výpisu z katastru nemovitostí č. 10001 pro obec a k.ú. Máslovice vyhotoveného k 31.12.2014 bylo zjištěno, že v inventurním soupisu není zaznamenáno významné množství pozemků ve vlastnictví obce (např. st.p. č. 9/1, 9/2, 110 a další, p.p.č. 66/29, 68/5, 122/17, a další). Inventarizační komise nezjistila tyto rozdíly, nebyly tudíž ani popsány v inventarizační zprávě a zaúčtovány do účetního období, se kterým souvisejí. Lze současně konstatovat, že zůstatek účtu 031 k 31.12.2014 neodpovídá skutečnosti, neboť zřejmě není účtováno o veškerých pozemcích v majetku obce.

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2014 je zřejmé, že nebylo provedeno opatření v závazných ukazatelích výdajů rozpočtu na par. 2332, 6112, 6171, čímž došlo k jejich překročení. Podotýkáme, že je nutno provádět průběžně rozpočtová opatření i v části příjmů a dále je nutno provádět i rozpočtové úpravy týkající se jednotlivých položek rozepsaného rozpočtu (kompetence starostky obce).