

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 14.5.2018.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

*Porušení právního předpisu:*

*Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou plnění rozpočtu ke dni 31. 12. 2017 ve srovnání na výkaz Fin 2-12 M sestavený k uvedenému dni a na stanovené závazné ukazatele (paragrafy dle rozpočtové skladby - ve výdajích) bylo zjištěno překročení výdajů u OdPa 2212, 2411, 3722, 3745 a 6171. Výdaji nepředcházelo schválení rozpočtového opatření.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

*Porušení právního předpisu:*

*Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Účetní jednotka nepodala za rok 2016 daňové přiznání z příjmů právnických osob.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**