



I.

Přehled zjištění, která nemají závažnost nedostatků podle § 10, odst. 3, písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku obce Horní Beřkovice za rok 2018. Na základě tohoto přezkoumání byla vydána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018, jejíž součástí je tento přehled zjištěných chyb a nedostatků, které nedosahují závažnosti nedostatků uvedených v § 10, odst. 3, písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Závazky

Obec eviduje na účtu 325 – Jistina Knížková kauci zaplacenou v souvislosti s pronájmem. Dle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané jednotky (dále jen Vyhláška), se na tomto účtu vykazují závazky z dělené zprávy. Správný je účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky.

Časové rozlišení nákladů a výnosů

- Na účtu 388 – Dohadné účty aktivní je evidována dohadná položka na dotaci od Úřadu práce za 12/2018 ve výši 15 tis. Kč, která je zároveň evidována jako pohledávka i na účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi. Výnosy jsou tak o tuto částku nadhodnoceny.
- Na účtu 388 – Dohadné účty aktivní jsou mimo jiné evidovány částky za zpětný odběr elektroodpadu, které obec v roce 2019 již obdržela a příslušnou částku před uzavřením účetnictví tedy znala. Takové položky se dle §22 Vyhlášky vykazují na účtu 385 – Příjmy příštích období.
- Na účtu 389 – Dohadné položky aktivní je evidována částka 67 991,- Kč za služby poskytnuté obci v roce 2018, ale dodavatelem vyúčtované až v roce 2019. Stejná částka je zároveň evidovaná na účtu 383 – Výdaje příštích období, kde jsou vykazovány správně (částka je v době uzavření účetnictví známa). Náklady jsou tak o tuto částku nadhodnoceny.

Náklady a výnosy

Obec nezaúčtovala dohadnou položku aktivní na dotaci na volby zastupitelstva, na kterou obdržela zálohu, již k rozvahovému dni evidovala na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Výnosy jsou tak podhodnoceny o částku 23 714,- Kč.

Účetní závěrka a daň z příjmů

- Obec v příloze k účetní závěrce nevyplnila doplňující komentáře k položce C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.



22HLAV
audit & consult

MSI Global Alliance
Independent Member Firm

- Obec v příloze k účetní závěrce uvedla chybný údaj o výši výnosů z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji (komentář k položce B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou). Správný údaj bodu J.1 je 15 191 660,89 Kč.
- Obec při výpočtu daně z příjmů vycházela z rozdílu mezi příjmy a výdaji obce za rok 2018. Dle zákona č. 586/1992 Sb, o daních z příjmů se při výpočtu vychází z rozdílu mezi výnosy a náklady, který se dále upravuje dle jeho příslušných ustanovení.