

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

### **A. Předběžná zpráva**

V průběhu přezkoumání byly zjištěny dále uvedené méně závažné chyby a nedostatky podle § 10 odst. 1 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb.:

1. Obec vykázala nesprávně osobní náklady zaměstnanců obce v hospodářské činnosti, přestože se jedná o rozpočtované náklady a zároveň nebyly vykázány žádné související příjmy.
2. Obec přijala v roce 2014 dotaci na opravu silnice, kterou zaúčtovala do výnosů již v roce 2014, čímž porušila § 69 vyhl. 410/2002 Sb., protože časově nerozlišila dotaci ve výnosech.
3. Obec zaúčtovala některé druhy nákladů v rozporu s Přílohou č.7 vyhl. č.410/2002 Sb. na nesprávné nákladové účty, např. poplatky za odběr podzemní vody jsou účtovány na různé nákladové účty (538,549 a 572) a příspěvky na činnost JSDH byly zaúčtovány na účtu 549 namísto na 572.

### **B. Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem:**

1. Obec hospodaří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby. Posledním rozpočtovým opatřením byly rozpočtované příjmy upraveny na 100 % skutečnosti, takový postup není právními předpisy upraven.
2. Obec řádně splácí své závazky a nemá žádné dlouhodobé závazky. Podle finančních ukazatelů není hospodaření obce ohroženo.
3. Při hospodaření s majetkem obce nebyly zjištěny nesrovnalosti. Inventury byly řádně provedeny.
4. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
5. Obec byla upozorněna na rizika uvedená ve zprávě článku VI bodu C.
6. Byly projednány zjištěné chyby a nedostatky dle bodu A této zprávy.
7. Na upozornění ohledně rizik uvedených ve zprávě za rok 2014 obec reagovala přijetím vhodných opatření a účinnější vnitřní kontrolou. V roce 2015 byla přijata 4 rozpočtová opatření, priznání k DPPO za roky 2014 a 2015 byla podána v řádném termínu.

Zpráva byla projednána se starostkou obce Medový Újezd dne 21. dubna 2016

---

Ing. Renata Janečková  
auditor, oprávnění č. 1641

---

Jaroslava Šrámková  
starostka obce Medový Újezd

Totožnost statutárního orgánu  
byla ověřena podle  
OP č. 112013731  
vydaného MěÚ Rokycany dne 16.9.2008