

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

- I. Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za předcházející rok byly odstraněny, proto je možno na hospodaření obce nahlížet tak, že chyby a nedostatky nebyly zjištěny.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření za předcházející rok byl odstraněn zčásti. Způsob odstranění nedostatku byl popsán již v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření. Dále byl postup napravení následující:

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2006 bylo zjištěno, že účetním dokladem č. 040516 ze dne 31.12.2006 byl zaúčtován předpis mezd za měsíc prosinec 2006. Stavby účtů 331 - Zaměstnanci, 342 - Ostatní přímé daně, 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění ke dni 31.12.2006 nesouhlasily s předpisem mzdových nákladů. Obec nedoložila stavby účtů inventurními soupisy.

Zastupitelstvo obce Kněždub na svém zasedání dne 18. 5. 2007 schválilo závěrečný účet obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo nápravné opatření. Účetní chyba byla opravena účetním dokladem č. 900001 - 900002 dne 2. 1. 2007 a bylo přijato systémové opatření: obec bude provádět důkladnou kontrolu účetních výkazů a stavby účtů budou doloženy inventurními soupisy k 31. 12. 2007. Informaci o splnění zašle obec do 31. 1. 2008.

Obec zaslala informaci o plnění systémového opatření Krajskému úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu dne 27. 1. 2008. Systémové opatření bylo ověřeno při kontrole inventurních soupisů závazků. Analytické účty 331 Zaměstnanci, 342-Ostatní přímé daně, 336-Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění byly doloženy inventurními soupisy ke dni 31. 12. 2007. Napraveno.

II. při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

- Inventurní soupis účtu 018, 019, 021, 022, 069, 231