B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 30 odst. 8* - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.
  - Nebyla provedena inventarizace některých účtů např. 346, 378 atd.

- *§ 4 odst. 8* - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že některé vazby mezi nákladovými a výnosovými účty a položkami neodpovídají správnému postupu účtování (např. účtu 543 odpovídá položka 5194 - rozdíl činí 11 953,- Kč a další).

❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.
  - Pozemky nejsou zařazovány a vyřazovány dnem podání návrhu na vklad.

❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 2* - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že dochází k záměně mezi jednotlivými položkami (např. příjem od Ekokomu, chybně pol. 2111, správně má být pol. 2324 - chybně uveden i paragraf atd.)

❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- *§ 3 odst. 1 písm. a)* - Nebyl sestaven plán inventur.
  - Nebyl sestaven plán inventur.

- *§ 3 odst. 3* - Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahovala organizaci a způsob provedení inventarizace.
  - Účetní jednotka neměla zpracovaný vnitřní předpis, tedy ani organizaci a způsob provedení inventarizace.

- *§ 8 odst. 2* - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.
  - Některé soupisy neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventarizace.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové
tel.: 737 997 799
601 375 639
e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz
rduskova@kr-kralovehradecky.cz