- *§ 30 odst. 2 písm. a)* - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (**napraveno**)
  - Při provádění kontroly inventarizace nebylo možné ověřit účet 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění - a účet 389 - Dohadné účty pasivní - vzhledem k tomu, že nebyl doložen doklad, který by umožňoval jednoznačné určení závazku.

- Uvedené účty již odpovídají skutečnosti dle předložených dokladů a inventurních soupisů.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov - za rok 2011

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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.