

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K 31.12.2016 nebyly vyhotoveny inventurní soupisy analytických účtů 081 0200, 081 0300, 081 0400, 081 0600 k syntetickému účtu 081 Oprávky ke stavbám a inventurní soupisy analytických účtů 082 0100, 082 0200, 082 0300 k syntetickému účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 11 nebo 23 odst.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neodeslal do centrálního systému účetních informací (CSÚIS) protokol o schválení účetní závěrky

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo předloženo odeslání protokolu o schválení účetní závěrky obce do centrálního systému účetních informací za rok 2015.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Pořízení samosběrného zametače ve výši 15.208 Kč bylo nesprávně zatříděno na paragraf 6171 Činnost místní správy. (Došlá faktura č. 54 ze dne 11.4.2016). Správně měl být použit paragraf 3639 Komunální služby a územní rozvoj j.n..

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předpis došlé faktury č. 54 ze dne 11.4.2016 za samosběrný zametač HAAGA 477 Sweep, za celkovou částku 15.208 Kč byl zaúčtován až dne 30.4.2016

Úhrada byla provedena dne 30.4.2016.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly okamžik uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka obce Haškovcova Lhota byla schválena zastupitelstvem obce dne 4.5.2016. Hospodářský výsledek byl převeden vnitřním účetním dokladem č. 800007 ze dne 30.6.2016. Datum účetního případu má být shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**