

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z inventarizační zprávy vyplývá, že ke dni data ukončení inventury tj. 25. 2. 2015 byly zjištěny inventarizační rozdíly na účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků a to přebytek ve výši 10 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedený inventarizační rozdíl nebyl zaúčtován účetní jednotkou do účetního období, za který se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. "

Podle odstavce 6 § 30 Vyhlášky 220/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků má účetní jednotka sice možnost ukončit inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni, ale plnému využití této možnosti brání Vyhláška č. 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a ... (tzv. technická vyhláška), která stanoví termín předávání řádné účetní závěrky pro vybrané účetní jednotky. Dle metodického pokynu Jč kraje k účetní závěrce obcí a DSO za rok 2015 č. 22/OEKO a jeho změně č. 12, platné od 1. 12. 2015, je termín pro zaslání veškerých dat a výkazů za období 12/2015 stanoven (u tohoto typu obce) na 20. ledna 2016, a to včetně veškerých oprav a promítnutí inventarizačních rozdílů. Termín ukončení inventur měl být stanoven s ohledem na výše uvedené platné dokumenty.

#### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:	Přijetí opatření
Opatření splněno dne:	31.12.2016
Popis plnění opatření:	Kontrolou provedené inventarizace k 31.12.2016 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

#### Opatření bylo splněno: Napraveno.

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 800007 ze dne 31. 12. 2015, opravný doklad k úč. dokladu č. 400045 ze dne 9. 4. 2015 za nákup tiskárny vč. toneru ve výši 6.631,70 Kč a inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že soupis majetku uvedený na účtu 028 DHDM neobsahoval tuto položku (tiskárna).

#### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:	Přijetí opatření
Opatření splněno dne:	31.12.2016
Popis plnění opatření:	Kontrolou provedené inventarizace účtu 028 bylo zjištěno, že osvětlení domu za 5.554 Kč a tiskárna za 6.631,70 Kč byly zařazeny na majetkový účet 028 účetním dokladem č. 800002 ze dne 30.4.2016.

#### Opatření bylo splněno: Napraveno.

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

### **D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.
- Územní celek neodeslal do centrálního systému účetních informací (CSÚIS) protokol o schválení účetní závěrky