

## Informace k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019.

V souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, podáváme následující informaci:

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 06 .2019, při projednání závěrečného účtu obce za rok 2019 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

### Popis přijatých opatření:

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

❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

• ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

o Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka opakovaně neúčtuje o předpisu předem známých příjmů. Konkrétně o příjmu dotace z UP UZ 13101 ve výši 28 617,- Kč ze dne 8.11.2019.

- **napraveno, již se účtuje dle ČÚS**

• ČÚS č. 703 bod 4. - Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

o Účetní jednotka o investiční dotaci účtovala jako o neinvestiční tzn. že investiční dotace pod UZ 17969 ve výši 1 137 445,26 Kč, byla zaúčtována chybně na účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být účtováno na účet 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Tímto chybným postupem došlo ke zkreslení hospodářského výsledku, a to především hospodářské činnosti o uvedenou částku.

- **účetní poučena, bude účtovat dle postupů účtování o transferech**

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

• § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

o Zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku-ve výkazu Rozvaha k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 14 839 454,74 Kč, v majetkové evidenci je o tuto částku méně.

- **prvotní evidence bude doplněna**

o Zůstatek účtu 081 - Oprávky ke stavbám ve výkazu Rozvaha k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 2 102,- Kč, v majetkové evidenci je o tuto částku více. U tohoto účtu nesouhlasí některé AU v majetkové evidenci s AU v účetnictví, konkrétně účty 081 000, 081 0200

- **k 29.6.2020 je již opraveno**

o Zůstatek účtu 082 - Oprávky k samostat.HM věcem a souborům HM věcí ve výkazu Rozvaha k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 360 641,- Kč, v majetkové evidenci je o tuto částku více. U tohoto účtu nesouhlasí AU v majetkové evidenci s AU v účetnictví. Souhlasí pouze AU 082 0020.

- **k 29.6.2020 je již opraveno**

o Zůstatek účtu 909 - Ostatní majetek (konkrétně se jedná o majetek svěřený do hospodaření PO) ve výkazu Příloha rozvahy k 31.12.2019 nesouhlasí na prvotní evidenci o 1 135 425,63 Kč, v účetnictví je o tuto částku méně.

o Zůstatek účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výkazu Příloha rozvahy ve výši 548 794,74 Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto majetku neexistuje.

o Zůstatek účtu 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv ve výkazu Příloha rozvahy ve výši 40 619,72Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence těchto smluv nebyla doložena.

o Zůstatek účtu 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva ve výkazu Příloha rozvahy ve výši 30 340,- Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence těchto smluv nebyla doložena.

- **předaný majetek ZŠ – příspěvkové organizaci, bude odsouhlaseno Základní školou**

o Zůstatek účtu 401 - Jmění účetní jednotky ve výkazu Rozvaha ve výši 29 788 046,62 Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto účtu nebyla doložena za předchozí období.

- **bude doložena prvotní evidence**

o Zůstatek účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výkazu Rozvaha ve výši 15 069 104,67 Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto účtu nebyla doložena.

- **bude doložena prvotní evidence**

o Zůstatek účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období ve výkazu Rozvaha ve výši 1 916,- Kč nebylo možno ověřit, jelikož prvotní evidence tohoto účtu nebyla doložena.

- **bude doložena prvotní evidence**

- překročení působnosti

o Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- **opraveno, následný pracovněprávní vztah člena ZO vznikl v souladu se zákonem za souhlasu ZO**

V souladu s ustanovením §13 odst. 2 zákona 420/2004 Sb. dále uvádíme lhůtu, ve které Vám, jako příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, podáme písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 31.5.2021.

Petr Horák v.r.  
starosta

