

Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

- ❖ 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.*
 - Kontrolou účtu 403 bylo zjištěno, že nesouhlasí stav tohoto účtu v účetnictví na stav majetku s transfery v majetkovém programu k 31. 12. 2017. Stav účtu uvedený v rozvaze činí 13.210.555,71 Kč. V majetkovém programu je uveden zůstatek transferů ve výši 42.038.785,19 Kč. Rozdíl činí 28.828.229,48 Kč.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 – *Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.*
 - Kontrolou účtu 236, 241 a 419 bylo zjištěno, že účet 236 je nesprávně nižší o 16.036,- Kč oproti účtu 419. Z účtu 236 byly zaplacen platby, které měly být hrazeny z účtu 241.

Náprava: v Technické evidenci majetku opravit chybně zaúčtované časové rozlišení u majetku a správně účtovat a platit platby ze správných účtů.

Zodpovídá: účetní

Termín: ihned

V Holovousích 25. 6. 2018

**Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku
přezkoumání výsledku hospodaření za rok 2017 bude podána do 31. 5. 2019**