Příloha k zápisu ze zasedání OZ č. 13, ze dne 6. 5. 2021

**NÁPRAVA CHYB A NEDOSTATKŮ UVEDENÝCH VE ZPRÁVĚ O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE ZA ROK 2020**

 ***popis jednotlivých nedostatk***ů ***a zp***ů***sob jakým byly napraveny:***

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací,

týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku

přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 30. 04. 2020 a dne 07. 05. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce. Kontrolou obsahu dokumentů zveřejněného schváleného závěrečného účtu bylo zjištěno, že neobsahuje zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Nedostatek zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření.

**Popis opatření:**

**Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že zpráva o výsledku přezkoumání**

**hospodaření je již součástí zveřejněného závěrečného účtu za rok 2019. Uvedený**

**nedostatek bude však napraven až správným postupem při zveřejňování závěrečného**

**účtu za rok 2020. - Součástí zveřejněného schváleného závěrečného účtu za rok 2020 je i**

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Záboří.**

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o

účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších

předpisů

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

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

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) není doložen takovým

způsobem, aby bylo možné ověřit, že skutečný stav odpovídá stavu účetnímu. Není uveden název

majetku, který byl pořízen z dotace, pořizovací cena, výše oprávek a zůstatková cena. Toto lze doložit

počítačovou sestavou vytvořenou v majetkovém programu.

**Popis opatření:**

**K inventurnímu soupisu byla přiložena majetková sestava R60C – Přehled transferů podle**

**AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu, dále sestava Přehled majetku, ve**

**které je uveden název, pořizovací cena, oprávky a zůstatková cena. Pro úplnou**

**přehlednost inventarizace účtu 403 byly doplněny ještě inventární karty majetku**

**pořízeného z dotací. Stejným způsobem již budou probíhat inventarizace účtu 403**

**v následujících letech.**

3. Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vede na účtu 408 (Opravy minulých období) částku 2.034.609,33 Kč. Tento účet není

okomentován v Příloze k 31.12.2020, v části E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy.

**Popis opatření:**

**Do části E.1. Přílohy byl doplněn komentář ke stavu účtu 408.**

4. Ustanovení: § 5 odst. 2 až 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Plán inventur na rok 2020 neobsahuje seznamy inventurních soupisů účtů, které podléhají

inventarizaci.

**Popis opatření:**

**Plán inventur na rok 2020 byl doplněn o soupis účtů, které podléhají inventarizaci. Tento**

**soupis bude pro příště součástí každého Plánu inventur.**

5. Ustanovení: § 8 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven

ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole inventarizace účtu 031 (Pozemky) bylo zjištěno, že nebyl vyhotoven inventurní soupis

pozemků v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů označených v účtovém

rozvrhu účetní jednotky, u kterých je v hlavní knize vykázán k 31. 12. zůstatek, ale byl vyhotoven

inventurní seznam pozemků v členění podle tří katastrálních území.

**Popis opatření:**

**K inventarizaci účtu 031 – Pozemky byla doplněna sestava R70i – Inventurní seznam pro**

**pozemky podle SU a AU. Tato sestava bude pro příště součástí inventarizace účtu 031.**

6. Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Úhrady za pořízení kontejneru na tříděný odpad a za servis malotraktoru byly nesprávně zaúčtovány

na paragraf 6171 (Činnost místní správy). Také při přijaté úhradě za prodaný pozemek byl nesprávně

použit paragraf 1069 (Ostatní správa v zemědělství) místo paragrafu 3639 (Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené).

**Popis opatření:**

**Účetní chyba, kterou již nelze napravit správným přeúčtováním, bude napravena**

**správným postupem účtování v roce 2021. - Odvětvové třídění rozpočtové skladby bude**

**dodržováno.**