

Opatření k nápravě chyb a nedostatků

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet dne 14.05.2018 a přijímá opatření ke zjištěným chybám při přezkoumání hospodaření za rok 2017 uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Chyby:

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

- a) Kontrolou inventarizace k 31.12.2017 bylo zjištěno, že skutečné stavy účtů neodpovídají skutečnosti u účtů 388 – dohadné účty aktivní, nebyl proveden dohad ve výši proinvestovaných nákladů k přijatým transferům Podpora TIC ve výši Kč 35,-- tis. a dar Nadace ČEZ ve výši Kč 150,-- tis., k přijatým zálohám na služby související s pronájmem bytů ve výši Kč 146.915,-- Kč,
- b) účtu 031 – pozemky, byl vyřazen z účetní evidence celý pozemek p.č. 3246 v k.ú. Jadrná, dle předložené kupní smlouvy ze dne 23.11.2017 bylo zjištěno, že měla být vyřazena pouze část tohoto pozemku, účet 401 – jmění účetní jednotky, bylo účtováno na vrub účtu o prodeji pozemku p.č. 3246/2 v k.ú. Jadrná a ve prospěch účtu bylo účtováno o nákupu pozemku p.č. 3311 v k.ú. Kunštát, tím došlo ke zkreslení zůstatku tohoto účtu,
- c) účet 403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku, z předložených inventarizačních podkladů nelze ověřit, zda účetní evidence souhlasí s majetkovou dotací,
- d) účet 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, na tomto účtu jsou vedeny položky, které nesouhlasí s jeho obsahovou náplní, účet 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, je zúčtován příjem transferu Sudy na lyžích, jedná se o krátkodobou dotaci, která má být zúčtována ve prospěch na účtu 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účet 459 – ostatní dlouhodobé závazky, na tomto účtu jsou vedeny půjčky od právnických osob ve výši Kč 5.812.000,--, tyto půjčky mají být vedeny na účtu 451 – dlouhodobé úvěry, účet 021 – stavby, na základě kupní smlouvy ze dne 12.10.2017 došlo k prodeji pozemku st. č. 221 v k.ú. Kunštát, jehož součástí byla stavby bez čp., tato stavby v hodnotě 186.600,-- Kč nebyla vyřazena z majetkové evidence.

a) **Účetní jednotka je poučena o inventarizaci účtů 388 – dohadné účty aktivní, jak k přijatým transferům, tak k přijatým zálohám na služby**

Termín: inventura k 31.12.2018

zodpovídá: Zatloukalová

b) **Správné vyřazení pozemku p.č. 3246/2 v k.ú. Jadrná**

Termín: opraveno 27.3.2018 – č. dokl. 86/2018

zodpovídá: Zatloukalová

c) **Kontrola účtu 403 – účetní a majetková evidence**

Termín: inventura k 31.12.2018

zodpovídá: Zatloukalová

d) **Účet 902, 905, 472, 374, 459, 451**

Termín: opraveno 27.3.2018 – č. dokl. 86/2018

zodpovídá: Zatloukalová

Účet 021

Termín: opraveno 2.1.2018 – č. dokl. 2/2018

zodpovídá: Zatloukalová

- *c 1 – porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtu*
- **rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti –**

Termín nápravy: informovat programátora, - **neodkladně** zodpovídá: Zatloukalová

- *c 4 rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje*
- **rozpočtová opatření budou provedena před rozpočtově nezajištěného výdaje -**

Termín nápravy: – **okamžitě** zodpovídá: Zatloukalová

Informace o splnění opatření bude kontrolnímu orgánu zaslána do 31.01.2019



Vojtěch Špinler
Starosta obce Orlické Záhoří

V Orlickém Záhoří dne 14.05.2018