

veškeré náležitosti stanovené zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou) a výpisu z katastru nemovitostí č. 10001 pro obec a k.ú. Máslovice vyhotoveného k 31.12.2014 bylo zjištěno, že v inventurním soupisu není zaznamenáno významné množství pozemků ve vlastnictví obce (např. st.p. č. 9/1, 9/2, 110 a další, p.p.č. 66/29, 68/5, 122/17, a další). Inventarizační komise nezjistila tyto rozdíly, nebyly tudíž ani popsány v inventarizační zprávě a zaúčtovány do účetního období, se kterým souvisejí. Lze současně konstatovat, že zůstatek účtu 031 k 31.12.2014 neodpovídá skutečnosti, neboť zřejmě není účtováno o veškerých pozemcích v majetku obce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- 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

§ 45, neboť:

Obec ve výkazu Příloha sestaveném k 30.9.2014 v části A.5. řádek 1 a 2 nevykazuje krátkodobé závazky - zdravotní a sociální pojištění za minulé období.

NAPRAVENO

V Příloze sestavené k 31.12.2014 jsou již krátkodobé závazky v části A.5. vykázány.

- ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701, neboť:

Obec nemá ve Výkazech zisku a ztráty sestavených k 31.3., 30.6, 30.9.2014 vyčísleny stavy nákladových a výnosových účtů za minulé účetní období.

NAPRAVENO

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2014 je již sestaven včetně stavů jednotlivých účtů za minulé účetní období.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestaveném k 30.12.2013 jsou vykázány chybně záporné zůstatky v upraveném rozpočtu v části výdajů na par. 3419 pol. 5169 ve výši 20.000,00 Kč a par. 3745 pol. 5169 ve výši 5.000,00 Kč.

NAPRAVENO