

Porušení právního předpisu:

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

Ústavení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen dle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou dokladové inventury k inv. soupisu účtu 231 Bežný účet a analytické předvahy sestavené k 31.12.2019 bylo zjištěno, že zůstatky doložené v inventarizační evidenci tedy: bankovní výpis k 31.12.2019 vedený u ČNB, výše zůstatku 924,80 Kč, zůstatek v analytické předvaze sestavené k 31.12.2019 ve výši 904,80 Kč, bankovní výpis k 31.12.2019 vedený u ČSOB a.s. k 31.12.2019 - zůstatek ve výši 49,301,57 Kč, zůstatek v hlavní knize 49,261,57 Kč. Celková výše zůstatku účtu 231 souhlasí na konečný stav uvedený v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31.12.2019.

Ve svém stanovisku pod označením 2) k této chybě uvádíte:

2) "K dokladové inventarizaci účtu 231 sdělujeme, že rozdíl byl zapříčiněn rozúčtováním na analytický účet, celková výše souhlasí."

Závěr:

Při prověřování této námítky se jednoznačně potvrdilo, že kontrolorka krajského úřadu zjistila rozdíl při porovnání skutečného stavu (bankovních výpisů sestavených k 31.12.2019) a stavu zachyceného v účetnictví na analytických účtech účtu k 231 Bežný účet, jak je uvedeno ve "Zprávě o výsledku přezkoumání hospodářství za rok 2019 Svazku obcí středního Pootaví, IČO 70520097". Dokladové inventury provedla inventarizační komise a nerozporovala rozdílný skutečný stav uváděný na bankovních výpisech a na analytických účtech zachycených v hlavní knize sestavené k 31.12.2019. Tím je předmětná chyba oprávněna.

Závěr z prověření námitek dle § 6 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb.:

Na základě uvedeného konstatování Vám tímto sdělujeme, že shora uvedeným námítkám, uplatněným v doručném stanovisku dobrovolného svazku obcí středního Pootaví, dne 16.04.2020 se nevyhovuje.
 "Zpráva o výsledku přezkoumání hospodářství za rok 2019 Svazku obcí středního Pootaví, IČO 70520097", ze dne 6. dubna 2020, Sp. zn. OEKO – PR 57082/2019/hakr, se ve svém konečném znění nemění.

S pozdravem

Ing. Lubomír Bednař
 vedoucí oddělení

Obsah závěru z prověření námítky Svazku obcí středního Pootaví o počtu 2 stran byl projednan dne 17.5.2020. a její stejnopis č. 2 převzal dne 17.5.2020 předseda Svazku obcí středního Pootaví, pan Jirř Janus.

Jirř Janus

předseda Svazku obcí středního Pootaví

