

1. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ústanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatků:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatků:

Kontrolou dokladové inventury k inv. soupisu účtu 231 Běžný 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 CNB - výše zůstatku 924,80 Kč, zůstatek ve výkazu hlavní kniha (analytická předvaha) sestavený k 31.12.2019 vedený u CSOB (31.12.2019 ve výši 904,80 Kč, bankovní výpis k 31.12.2019 vedený u CSOB (31.12.2019 ve výši 49.301,57 Kč, zůstatek ve výkazu hlavní kniha (analytická předvaha), sestavený k 31.12.2019 ve výši 49.261,57 Kč. Celková výše zůstatku účtu 231 souhlasí na konečný stav uvedený v rozvaze a hlavní knize sestavené k 31.12.2019.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodářeni odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatků

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ústanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Svazek netvoří peněžní fondy.

2. Ústanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Svazek nevykonává podnikatelskou činnost.

3. Ústanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Svazek neúčtuje o sdružených prostředcích.

4. Ústanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

5. Ústanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodářeni a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano

6. Ústanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano

7. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodářeni s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

8. Ústanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodářeni s majetkem státu, s nímž hospodářeni územní celek