

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

Miroslavské Knínice dne 29.6.2017

**Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 a zároveň i o jejich plnění**

Nedostatek:

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

- kontrolou inventarizace , provedené k 31.12.2016, bylo zjištěno, že územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Inventurní soupis účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl doložen Opisem účetních dat na účtu 403 za rok 2016, kde konečný zůstatek účtu vykazoval hodnotu 38.050.673,34 Kč. Dle dodatečně doložené sestavy z majetkového programu Přehled transferů podle inventárních čísel za rok 2016 činil zůstatek transferů celkem 37.689.881,40 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že dotace ve výši 260.591,94 Kč, zaúčtovaná na účet 403 v roce 2015 na traktorový přípojný nosič a vanový kontejner, které byly zařazeny do majetku dne 30.11.2015, nebyla v kartách majetku uvedena, tudíž nebyla rozpuštěna. Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst.1 zákona č.563/1991 Sb.,o účetnictví. Účetní jednotky inventarizací zjišťují , zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví

Opatření k nápravě:

Ke zjištěnému nedostatku přijala obec nápravné opatření, spočívající v tom, že do majetkového programu na karty majetku traktorového přípojného nosiče a vanového kontejneru dotace byla uvedena, a zároveň bylo dopočítáno rozpouštění transferu do 31.3.2017 (obec Miroslavské Knínice odepisuje čtvrtletně).

V účetnictví obce – v účetním deníku - bylo doúčtováno účetním dokladem č. 17-299-00036 ze dne 31.5.2017, rozpouštění transferu na traktorový přípojný nosič a vanový kontejner (rovněž do 31.3.2017)

Lhůta pro plnění přijatého opatření:

Splněno.

Ing. Jiří Balík, starosta obce

Miroslavské Knínice

Přílohy opatření k nápravě za rok 2016:

- účetní doklad č. 17-299-00036
- opis dokladu inven.karty traktorový přípojný nosič s rozpuštěným transferem
- opis dokladu inven.karty vanový kontejner s rozpuštěným transferem

Přijato dne 28.6.2017 Zastupitelstvem obce Miroslavské Knínice, Usnesením č. 15/23/17

Vypracovala: Miroslava Olivová