

# Opatření

## k výsledkům přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2017

Ve dnech 3.5.2018 až 4.5.2018 se uskutečnilo závěrečné přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2017, které bylo ukončeno zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2017, ve které jsou uvedeny následující zjištěné chyby a nedostatky:

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

### § 4 odst. 5 a 7, neboť:

Územní celek v Rozvaze (ze dne 25.2.2018) sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 nevykázal:

ve čtvrtém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy informace o jejím stavu ve sloupci "Netto" k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období (zůstatky minulého účetního období)

ve druhém sloupci pasiv u jednotlivé položky rozvahy informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého účetního období.

Opatření:

Účetní obce se ukládá odstranit do konce srpna 2018 zjištěný nedostatek a v dalších účetních obdobích postupovat v souladu s příslušnými účetními a právními předpisy.

### § 5 odst. 2 písm. b), neboť:

Územní celek ve Výkazu zisku a ztráty (ze dne 25.2.2018) sestaveném k rozvahovému dni 31.12.2017 nevykázal ve sloupci "3" zůstatky minulého účetního období za hlavní činnost účetní jednotky.

Opatření:

Účetní obce se ukládá odstranit do konce srpna 2018 zjištěný nedostatek a v dalších účetních obdobích postupovat v souladu s příslušnými účetními a právními předpisy.

### § 65 odst. 6, neboť:

Územní celek neprovedl tvorbu opravných položek k pohledávkám vedených na účtech: 311 *Odběratelé*, 315 *Jiné pohledávky z hlavní činnosti*, 377 *Ostatní krátkodobé pohledávky*.

Opatření:

Účetní obce se ukládá odstranit do konce srpna 2018 zjištěný nedostatek a v dalších účetních obdobích postupovat v souladu s příslušnými účetními a právními předpisy.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 nebyly zjištěny skutečné stavy na účtech: 082 0000, 082 0010, 112 0331, 311 0310, 311 0334, 231 0100.

**Opatření:**

Starosta obce vyzval inventarizační komisi ke zjištění skutečných stavů na příslušných účtech, a aby stav byl popsán v dodatku k inventarizační zprávě s případnými návrhy na zařazení nebo vyřazení majetku z účetnictví obce, do konce srpna 2018.

Odstranění nedostatků na základě tohoto opatření bude provedeno nejpozději do 31. 12. 2018 a stane se podkladem pro dokončení rekonstrukce účetnictví obce a rovněž systémovým opatřením pro další období a také budou přijata tato doporučení auditora:

- **MIMOŘÁDNÁ ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA OBCE** - Starosta byl upozorněn na skutečnost, že zákon o obcích nezná pojem mimořádného zasedání zastupitelstva obce - veškerá zasedání zastupitelstva obce jsou veřejná a obecní úřad je povinen postupovat dle ustanovení § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v planém znění.
- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách [www.mvcr.cz/odk](http://www.mvcr.cz/odk)).

Zastupitelstvo obce Mezno schválilo

**„Opatření k závěrům zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2017“**

na svém zasedání dne 13. června 2018

Starosta obce: Rudolf Vobruba .....