

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. **(napraveno)**
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Porušený právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 704 bod 8 - Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

- O příjmech a výdajích sociálního fondu nebylo účtováno.
- **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

- Na účet 321 - Dodavatelé a 311 - Odběratelé není účtováno v okamžiku uskutečnění vzniku účetního případu, t.j. při přijetí dodavatelských a vystavení odběratelských faktur. Konečné zůstatky na uvedených účtech v rozvaze k 30.6.2013 neodpovídaly zjištěné skutečnosti.
- **Napraveno.**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů