

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných****1) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**a) byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky**, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Porušení předpisu: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

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

**NAPRAVENO**

Při zaúčtování převedení výsledku hospodaření obce Jedlany nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Účetní závěrka byla schválena v zastupitelstvu obce dne 06.03.2020 usnesením č. 12/20/Z2. Výsledek hospodaření byl však převeden účetním dokladem č. 20-007-00012 až dnem 31.03.2020.

Způsob nápravy: Přijetí opatření ZO dne 01.04.2021 (splněno dne: 26.10.2021) - Zastupitelstvo obce Jedlany schválilo účetní závěrku obce za rok 2020. Přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2020 bylo provedeno účetním dokladem č. 21-007-00011 dne 01.04.2021. Účetní jednotka tak dodržela okamžik uskutečnění účetního případu.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.) -

**NENAPRAVENO**

Kontrolou kupní smlouvy uzavřené s fyzickou osobou na prodej parcely č. 462/6 ostatní plocha v k. ú. Jedlany za kupní celkovou cenu 59.300,00 Kč bylo zjištěno, že vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5263/2020-308 byl proveden 2. 9. 2020, a to s právními účinky k 11.08.2020. Účetní jednotka však vyřazení provedla účetním dokladem č. 20-007-00035 až ke dni 10. 12. 2020, což je v rozporu s právním předpisem ČÚS č. 701 - 710, kdy je územní celek povinen účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu (právní účinky) při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.

**b) nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky**

Vyhotovení zápisu: České Budějovice, dne 26.10.2021

Podpis kontrolorky:

*podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....

Ing. Lada Chlumecká

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání