

## **A. Výsledek přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: 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

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činností".

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31. 12. 2013 byl na účtu 501 - Spotřeba materiálu účtován i nakoupený drobný dlouhodobý majetek (na rozvahový účet 028 - Drobný dlouhodobý majetek zaúčtovaný pořízený majetek ve výši 95 156,- Kč, např. došlá faktura č.58). Ve výkazu zisku a ztráty mělo být správně účtováno na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

## **B. Přezkoumané písemnosti**

**Při přezkoumání hospodaření obce Jezdovice byly přezkoumány následující písemnosti:**

Rozpočtový výhled - na období 2014-2019 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2013  
Návrh rozpočtu - na rok 2013 zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 18. 11. 2012 do 4. 12. 2012

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2012

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce - č. 1 dne 8. 3. 2013, č. 2 dne 30. 6. 2013 a č. 3 dne 31. 12. 2013

Závěrečný účet - za rok 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2013, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 27. 5. 2013 do 11. 6. 2013

Účetní závěrka obce Jezdovice za rok 2012 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2013

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2013

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2013

Pokladní kniha - za měsíc listopad a prosinec 2013

Pokladní doklady - za měsíc listopad až prosinec 2013 (doklad č. 453 až 491)

Kniha došlých faktur - za měsíc květen 2013 (faktura č. 43 až 58) a prosinec 2013 (faktura č. 152 až 161)

Kniha odeslaných faktur - za rok 2013 (faktura č. 1 až 6)

Evidence poplatků - předložena k 31. 12. 2013

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2013, inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2014

Účetní doklady - za měsíc květen a prosinec 2013

Bankovní výpisy- k běžným účtům k 31. 12. 2013

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej) - Kupní smlouva na koupi pozemků s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 3. 2013