

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 11. 4. 2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**  
**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním odeslané faktury č. 22-002-00002 ze dne 15. 8. 2022, vystavené odběrateli EKO-KOM, a. s. za odměnu zajištění zpětného odběru na částku 5.460,18 Kč a účetního dokladu č. 22-002-00002 ze dne 15. 8. 2022, kde bylo provedeno zaúčtování předpisu této odeslané faktury č. 22-002-00002 na částku 5.460,18 Kč, bylo zjištěno, že výnosy z prodeje této služby byly nesprávně zaúčtovány na účet 672 (výnosy vybraných místních vládních institucí z transferu).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Odeslaná faktura č. 22-002-00005 ze dne 28. 11. 2022 na částku 40.000 Kč  
Účetní doklad č. 22-002-00005 s UUP dne 28. 11. 2022 - zaúčtování odeslané faktury č. 22-002-00005 na částku 40.000 Kč

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**