

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Střední Pojizeří:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS č. 708 bod 3. - 6., neboť:**

Svazek nedodržel zásady při odpisování dlouhodobého majetku u inventárního čísla 2/11 - audiovizuální dílo v pořizovací hodnotě Kč 150.000,00 (účet 022). Dle karty majetku uvedené oprávký k 31.12.2016 činí Kč 150.000,00 (účet 082). Podotýkáme, že svazek ve své vnitřní směrnici "Odpisový plán" s účinností od 31.12.2011 v článku 3 rozhodl, že zůstatková cena 5 % vstupní ceny bude zúčtována až k okamžiku vyřazení majetku. Tento majetek je k 31.12.2016 nadále veden na účtu 022.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů  
§ 2 odst. 2, neboť:

Svazek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby ke krytí vzniklého rozpočtového schodku. Dle výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.1.2016 chybně uvedl položku 8901 - Opravné položky k peněžním operacím, namísto položky 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech.

### **NAPRAVENO**

*Rozpočtovým opatřením č. 4/2016 opravil chybné použití položky rozpočtové skladby (schváleno předsedou svazku dne 13.10.2016).*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**