

Krajský úřad Královéhradeckého kraje
Ekonomický odbor
Pivovarské náměstí 1245
Hradec Králové
500 03

Váš dopis ze dne

Naše značka
OUM/00714/2017Vyřizuje/☎
499 691322/TázlarMostek
29. června 2017

Podání zprávy dle § 13 odst. 1, zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a Oznamení o splnění Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016

Zastupitelstvo Obce Mostek na svém veřejném zasedání dne 28. 6. 2017 projednalo a schválilo celoroční hospodaření a závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok 2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, s termínem odstranění chyb málo závažného charakteru k 10. 7. 2017. Za nápravu chyb je zodpovědnou osobou starosta obce.

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 – Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Účet 194 – Opravné položky k odběratelům a účet 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti neodpovídají skutečnosti.
 - Účet 194 k 31. 12. 2016 vykazoval zůstatek ve výši 3 368,80 Kč a správně měl vykazovat zůstatek ve výši 17 706,48 Kč a účet 192 k 31. 12. 2016 vykazoval zůstatek ve výši 1 248 Kč a správně měl vykazovat zůstatek ve výši 2 883 Kč.

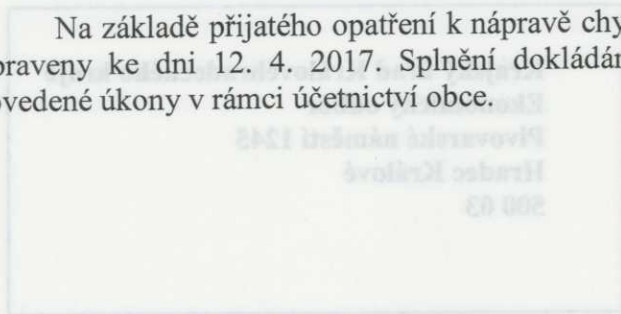
Napravení chyb:

Napravení chyb bude provedeno následovně:

- Ve schváleném termínu pro odstranění chyb bude provedeno zpětné doúčtování účtů 194 - Opravné položky k odběratelům a 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti na správné účetní zůstatky k datu 31. 12. 2016.

Odstranění chyb:

Na základě přijatého opatření k nápravě chyb Vám oznamuji, že tyto byly v celém rozsahu napraveny ke dni 12. 4. 2017. Splnění dokládám účetním dokladem, ze kterého jsou patrné provedené úkony v rámci účetnictví obce.



otisk úředního razítka

Ing. Jaromír Tázlar
starosta Obce Mostek

Přílohy:

- Vnitřní účetní doklad č. 900041 ze dne 12. 4. 2017, napravující chyby na účtech 194 a 192

Předmět: Zákon č. 450/2004 Sb., § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
 ↪ První předpis: Zákon č. 263/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 • § 30 odst. 1 a 4 – Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nemají být zjištěny
 o Účet 194 – Opravné položky k oběťovým a účet 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti neodpovídají skutečnosti.
 o Účet 194 k 31. 12. 2016 vykázal zůstatek ve výši 3 368,80 Kč a správně měl vykázat zůstatek ve výši 17 705,48 Kč a účet 192 k 31. 12. 2016 vykázal zůstatek ve výši 1 248 Kč a správně měl vykázat zůstatek ve výši 2 883 Kč.

Nápravné chyb:

Nápravné chyb bylo provedeno následovně:

- Ve schváleném termínu pro odůvodnění chyb bude provedeno zpětné doúčtování účtů 194 - Opravné položky k oběťovým a 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti na správné účetní zůstatky k datu 31. 12. 2016.

Organizace: Obec Mostek

Vnitřní účetní doklad opravný

Datum: 12.04.2017
Číslo dokladu: 900 041

IČO: 278157

OZNAČENÍ ÚČTU							MD	D
SU	AU	ODPA	POL	UZ	ORG	TEXT	Kč	Kč
						OPRAVA ut. DOKLAD 900 169 z x.11./16 - opravné položky		
556	0300					10 ut. 315	1635,-	
192	0100							1635,-
556	0300					10 ut. 317	4777,-	
194	0100							4777,-
556	0300					oprava špiče	9560,68	
194	0100							9560,68
Zaúčtovala: <i>[Signature]</i>							Dne: 12.4.17	Schválil: <i>[Signature]</i>

Opravné položky k 31. 12. 2016 - účet 315

	povinnost	druh	předpis	předpis			opravná pol.	účet	účet	zbývá
	uhradit	pohled.	rok	částka				MD	D	
Kuhnová E.	do 30.04.	odpad	r.2014	410,00	2x 10%	r.2014	82,00	556	192	328,00
					4x 10%	r.2015	164,00	556	192	164,00
					4x10%	r.2016	164,00	556	192	0,00
Gábor L.	do 30.04.	odpad	r.2014	405,00	2x 10%	r.2014	81,00	556	192	324,00
					4x10%	r.2015	162,00	556	192	162,00
					4x10%	r.2016	162,00	556	192	0,00
Vašková H.	do 30.04.	odpad	r.2014	820,00	2x 10%	r.2014	164,00	556	192	656,00
					4x 10%	r.2015	328,00	556	192	328,00
					4x10%	r.2016	328,00	556	192	0,00
Kuhnová E.	do 30.04.	odpad	r.2015	410,00	2x 10%	r.2015	82,00	556	192	328,00
					4x10%	r.2016	164,00	556	192	164,00
Vašek M.	do 30.04.	odpad	r.2015	410,00	2x 10%	r.2015	82,00	556	192	328,00
					4x10%	r.2016	164,00	556	192	164,00
Vašková H.	do 30.04.	odpad	r.2015	820,00	2x 10%	r.2015	164,00	556	192	656,00
					4x10%	r.2016	328,00	556	192	328,00
Klikar J.	do 30.04.	odpad	r.2016	500,00	2x10%	r.2016	100,00	556	192	400,00
Vašková H.	do 30.04.	odpad	r.2016	820,00	2x10%	r.2016	164,00	556	192	656,00
Celkem k zaúčt. v roce 2016							1 574,00	556	192	
Celkem opr.položky 100%							1 635,00	192	556	

MELO BYT

PS 13091-
 r.16 15741-

 28831-

CELKEM 192

PS 13091-
 r.16 15741- dočet 900 169
 r.16 - 16351- - " -

 12481-



Opravné položky k 31.12. 2016 - účet 311

			předpis		předpis		opravná pol.	účet		zbyvá
								MD	D	
Karel M.	do 31.12.	služby	VIII./12	315,00	4x 10%	r.2013	126,00			189,00
		služby	IX./12	295,00	4x 10%	r.2013	118,00			177,00
		služby	X./12	135,00	4x 10%	r.2013	54,00			81,00
							298,00	556	194	447,00
		služby	VIII./12		4x 10%	r.2014	126,00			63,00
		služby	IX./12		4x 10%	r.2014	118,00			59,00
		služby	X./12		4x 10%	r.2014	54,00			27,00
							298,00	556	194	149,00
		služby	VIII./12		4x 10%	r.2015	63,00			0,00
		služby	IX./12		4x 10%	r.2015	59,00			0,00
		služby	X./12		4x 10%	r.2015	27,00			0,00
				745,00			149,00	556	194	0,00
Karel M.	do 31.12.	nájem	IX./12	2 500,00	4x 10%	r.2013	1 000,00			1 500,00
			X./12	1 532,00	4x 10%	r.2013	612,80			919,20
							1 612,80	556	194	2 419,20
		nájem	IX./12		4x 10%	r.2014	1 000,00			500,00
			X./12		4x 10%	r.2014	612,80			306,40
							1 612,80	556	194	806,40
		nájem	IX./12		4x 10%	r.2015	500,00			0,00
			X./12		4x 10%	r.2015	306,40			0,00
				4 032,00			806,40	556	194	0,00
Varga	do 28.02.	služby	I./15	260,00	3x 10%	r. 2015	78,00			182,00
					4x10%	r.2016	104,00	556	194	78,00
Šejbl		penále	XII./15	31 868,70	1x10%	r.2016	3 186,80	556	194	28 681,90
Celkem k zaúčtování r. 2016							3 290,80	556	194	
Celkem opravné polož. 100 %: Karel M.							4 777,00	194	556	

MELO BYT

účet 194

RS 4855,-
 X. 16 3 290,80
 X. 16 9 560,61 ŠEJBL 3x 10
 X. 16 0,04 ŠEJBL dovedl.

115 17 706,48

RS 4895,-
 R. 16 3 290,80
 X. 16 - 4 777,-

115 3 368,80