

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082162/2015/KUSK
Čj.: 002215/2016/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KEBLOV

IČ: 00231975

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Keblov za rok 2015 bylo zahájeno dne 4. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 10. 2015
- 16. 5. 2016

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Keblov
Keblov 75
257 65 Čechtice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Hurtíková
Bc. Marie Milanovičová
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Mgr. Rostislav Baran - starosta
Eva Setničková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 16.5.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 12.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 28.11.2014 - 11.12.2014

Schválený rozpočet

- roku 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 12.12.2014 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2015
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2015
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.4.2015
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2015
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2015
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2015
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.9.2015
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.10.2015
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2015
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 5.6.2015 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata.
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 15.5.2015 - 29.5.2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2015 (datum tisku 17.9.2015)
- k 31.12.2015 (datum tisku 2.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015 (okamžik sestavení 9.7.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 9.2.2015)

Rozvaha

- k 30.6.2015 (okamžik sestavení 9.7.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 9.2.2015)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015 (okamžik sestavení 9.7.2015)
- k 31.12.2015 (okamžik sestavení 9.2.2015)

Účtový rozvrh

- roku 2015

Hlavní kniha

- za období 8/2015, 12/2015

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. F-1 až F-157 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 81 až 94, 147 - 157

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8419121/0710 vedenému u České národní banky, výpisy od č. 22 ze dne 31.7.2015 do č. 24 ze dne 31.8.2015, výpis (bez čísla) za období 3.12.2015 - 31.12.2015 (vlastní)

- k účtu č. 11028121/0100 vedenému u Komerční banky, výpisy za období 2.7.2015 - 31.7.2015 (bez čísla výpisu) až výpis za období 5.8.2015 - 31.8.2015, výpis č. 29 ze dne 16.10.2015 až výpis č. 37 ze dne 31.12.2015 - elektronické měsíční

Účetní doklad

- k pokladně - účetní doklady - příjmy, doklad č. 270 ze dne 31.7.2015, č. 301 ze dne 31.8.2015, č. 00420 ze dne 31.11.2015, č. 00465 ze dne 31.12.2015, výdaje - doklad č. 271 ze dne 31.7.2015, č. 302 ze dne 31.8.2015, č. 00421 ze dne 30.11.2015, č. 00466 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 94-8419121/0710 - účetní doklady č. 266, 295 - 296, 374, 376, 377, 413, 416, 417, 458, 460 - 461
- k účtu č. 11028121/0100 - účetní doklady č. 239 - 293, 422 - 459, 462 - 466

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - srpen, listopad - prosinec 2015
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni 5.10.2015 se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 6.776,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 234 ze dne 25.9.2015).

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 150 ze dne 2.7.2015 do č. 202 ze dne 28.8.2015, od č. 266 ze dne 3.11.2015 do č. 308 ze dne 22.12.2015

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur r. 2015 ze dne 6.11.2015
- Zápis ze školení inventarizační komise ze dne 6.11.2015
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015
- Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Přehled srážek na sociální a zdravotní pojištění za období 7/2015 - výše stanovených měsíčních odměn (neuvolněný starosta, místostarostka, členové zastupitelstva obcí a předsedů výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Keblov za rok 2014, účetní závěrka schválena na jednání zastupitelstva dne 5.6.2015.

Smlouvy o dílo

- č. ZST1550618 ze dne 26.3.2015 uzavřená se Zhotovitelem Svět Oken s.r.o., Jesenice, IČ 25831925 na realizaci projektu "Hasičská zbrojnice Keblov" v ceně díla Kč 58.230,- bez DPH.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Směnná smlouva č. 08986/2015 ze dne 8.9.2015 uzavřená s Římskokatolickou farností Keblov, zastoupená p. P.M.R.R.O.P. na pozemek p.č. 125/18 (do majetku obce) za pozemek p.č. 1261 (z majetku obce) vše v k.ú. Keblov. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 4.9.2015.

Darovací smlouvy

- ze dne 30.12.2015 (obec obdarovaná), uzavřená s Paper One, s.r.o., Praha 1 na poskytnutí peněžitého daru v částce Kč 65.000,- na rozvoj obce a jejich kulturních, společenských a vzdělávacích aktivit.
- ze dne 18.12.2015 (obec dárce), uzavřená s Římskokatolickou farností Keblov zastoupenou p. M.R.R. a p. O.P. v částce Kč 1.500,- na provedení vánoční mše J.J.Ryby - Hej mistře v Kosteletce v Keblově dne 26.12.2015.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor určených k podnikání ze dne 7.9.2015 (obec pronajímatel) uzavřená s Jednotou, spotřebním družstvem v Nymburce, na pronájem prostorů k podnikání v budově čp. 75 (stavba občanského vybavení) na parcele č. st. 155 včetně pronájmu movitých věcí (zařízení prodejny) za účelem provozování prodejny smíšeného zboží a to zejména potravin za roční nájemné ve výši Kč 120,- a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.8.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronájem prostorů k podnikání v budově čp. 75 (stavba občanského vybavení) na parcele č. st. 155, zveřejněn ve dnech 11.6.2015 - 23.7.2015

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 11.8.2015 - pí E.P. v rozsahu 11 hodin měsíčně (úklid v budově OÚ a úklid autobusových zastávek) a to na dobu neurčitou

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.4.2015 - p. J.K. v rozsahu 40 hodin (sekání trávy na veřejných plochách)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "hasičská zbrojnice Keblov" - dokumentaci dle sdělení vede p. Švejda, který nebyl přezkoumán přitomen. Dokumentace bude předložena při konečném přezkoumání hospodaření obce.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem dne 6.11.2015

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 5.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 12.12.2014 (rozpočet r. 2015), 9.1.2015, 6.2.2015, 6.3.2015, 3.4.2015, 4.5.2015, 5.6.2015 (účetní závěrka obce, Závěrečný účet obce r. 2014), 9.7.2015, 7.8.2015, 4.9.2015, 2.10.2015, 6.11.2015, 4.12.2015

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 466/15/220 ze dne 29.6.2015, č.j. 42001/015204/15/010/VH provedenou Okresní správou sociálního zabezpečení Benešov, předmět kontroly - plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodové pojištění, pojistné a vedení ELP a údajů o důchodovém pojištění

V kontrolovaném období obec Keblov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Keblov:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr směnít pozemek p.č. 125/18 v k.ú. Keblov (ke Směnné smlouvě č. 08986/2015 ze dne 8.9.2015).

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem na majetkovém účtu 031 - pozemky, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí - viz Směnná smlouva č. 08986/2015 ze dne 8.9.2015.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k účtům 261 a 311.

- **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**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2015 nebylo vykázáno v části C.2 - snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze rozvahy sestavené k 30.6.2015 není v části A.5 vykázáno za běžné účetní období za Splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění, ačkoliv v Rozvaze sestavené k 30.6.2015 je vykázán zůstatek účtů 336 - Sociální zabezpečení Kč 4.410,- a účtu 337 - Zdravotní pojištění Kč 4.567,-.

NAPRAVENO

V Příloze k 31.12.2015 jsou již doplňující údaje v části A.5 vykázány.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce dne 21.11.2014 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce chybně, tj. se zpětnou platností od 6.11.2014. Podotýkáme, že dle přílohy pro výpočet odměn byly vyplaceny odměny za měsíc listopad v poměrné výši (starosta a místostarostka s datem od 6.11.2014, ostatní neuvolněný členové zastupitelstva s datem od 21.11.2014), ale tato skutečnost ze zápisů z jednání zastupitelstva ze dne 21.11.2014 nevyplývá.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 5.6.2015 přijalo usnesení, ve kterém vyčíslilo výši vyplacených odměn za období 6.11.2014 - 20.11.2014 (neuvolněný starosta a místostarostka) a rozhodlo o zpětném nevymáhání vyplacených odměn.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům č. 078, 079, 081 a 082, neboť vykázané oprávkky k dlouhodobému majetku uvedené v inventurních soupisech se stavem k 31.12.2014 nesouhlasí na vykázané stavy ve sloupci Korekce uvedené u majetkových účtů 018, 019, 021, 022 v Rozvaze sestavené k 31.12.2014.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015, stavy oprávkových účtů jsou uvedeny pouze na inventurních soupisech majetkových účtů tř. 02x. ve sloupci "Oprávkky".

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Keblov za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části C.2.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 261 a 311.
- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Záměr obce směnit nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.


Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Keblov 16. 5. 2016

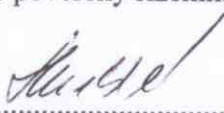
Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Bc. Jaroslav Petrák


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková


.....
kontrolorka

Bc. Marie Milanovičová


.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský


.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Keblov o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Rostislav Baran, starosta obce.

Mgr. Rostislav Baran
starosta obce Keblov


.....
dne 16. 5. 2016

OBEC KEBLOV

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	Obec Keblov	Mgr. Rostislav Baran

Upozornění:

- **Inventurní soupisy** - Upozorňujeme, že inventurní stavy opravek k dlouhodobému majetku jsou vykázány na inventurních soupisech majetkových účtů např. 021, 022, 028 atd. ve sloupci "Oprávký", bez uvedení, že těmito inventurními soupisy jsou prokazovány i stavy oprávkových účtů. Inventarizací by měl být prokázán stav veškerého majetku, pohledávek, závazků, tj. včetně vyhotovení inventurních soupisů oprávkových účtů s uvedením zákonných náležitostí. Podotýkáme, že inventarizační zpráva za rok 2015 neobsahuje ve výčtu vyhotovených inventurních soupisů tyto účty.
- Upozorňujeme, že územní celek neprokazuje inventarizací stavy jednotlivých účtů (majetek, pohledávky a závazky) dle účtové osnovy za jednotlivé syntetické účty, ale pouze v třídění dle jeho umístění (středisek), které slouží pouze podpůrně pro pracovníky inventarizační komise při provádění inventarizace majetku na místě (fyzicky).