

2011 (při závěrečném přezkoumání). Nebyly zjištěny nedostatky.

Dále měl zřízen účet u UniCredit Bank č. 2102321541. Ke konci účetního období byl vykázán nulový zůstatek. Pohyby na účtu byly dne 10. 10. 2011 (+ a – 200.000,- Kč – úhrada faktury č. KDF 35).

#### Evidence majetku

Byla vedena programem KEO na kartách majetku. Kontrola stavu majetku byla provedena v návaznosti na inventární soupisy majetku založené u inventarizace.

#### Faktura

##### Dodavatelské faktury

Originály dodavatelských faktur byly zakládány v samostatné složce. Každá faktura byla opatřena dokladem o tom, že u finanční operace proběhla řídicí kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (byl podepsán příkazcem, správcem rozpočtu a hlavní účetní), byl uveden účtovací předpis o zaúčtování na rozvahové účty.

**Namátkově byla provedena kontrola dodavatelských faktur za leden – červen (při dílčím přezkoumání) a říjen - prosinec 2011 (při závěrečném přezkoumání) v návaznosti na jejich evidenci, úhradu na účet dodavatele a náležitosti zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole - nebyly zjištěny nedostatky.**

##### Vystavené faktury

Originály vystavených faktur byly zakládány v samostatné složce. Každá faktura byla opatřena dokladem „Záznam o zaúčtování odeslané faktury“ na kterém bylo uváděno zaúčtování na rozvahový účet a doklad byl opatřen podpisy – v souladu s dispozičním oprávněním. V převážné většině byly vystaveny za zpracování projektové dokumentace.

#### Hlavní kniha

Byla zpracována programem Gordic a předložena za období 12/2011 se stavem k 31. 12. 2011, obsahovala předepsané náležitosti. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům syntetických účtů v rozvaze k 31. 12. 2011.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

S účinností od 31. 12. 2011 byla vydána „Směrnice pro provedení inventarizace“. Upravovala plán inventarizace, náplň práce inventarizačních komisí, aj.

Dne 1. listopadu 2011 byl sestaven „Plán inventur na rok 2011“, který obsahoval termíny provedení inventarizace (prvotní, rozdílová, dokladová), zřízení jedné IK a jmenování jejich členů.

Ke všem použitým účtům výkazu „Rozvaha“ byly vypracovány číslované inventurní soupisy (č. 1, č. 1 a, 2), které měly veškeré předepsané náležitosti. Součástí soupisů byly i číslované „Převody pořízených investic do stavu DHM majetku“ a „Vyřazovací protokoly“ s uvedením důvodu vyřazení.

**Inventarizační zpráva za rok 2011 byla zpracována dne 31. 12. 2011.**

V uvedené tabulce bylo provedeno srovnání stavu zjištěného inventarizací a účetního stavu – bez rozdílů.

**Inventura majetku a závazků za rok 2011 byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou k inventarizaci majetku.**

#### Kniha došlých faktur

Ke kontrole byla předložena ručně vedená „Kniha závazků pro neplátce DPH“, která obsahovala náležitosti dle § 13 zákona o účetnictví. **Za rok 2011 bylo zaevidováno celkem 41 faktur pod číslem 1 – 41. Na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé byla k 31. 12. 2011 vykázána**