

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 403 a 459. Lze tedy konstatovat, že nebyly řešeny (zjištěny a vysvětleny) rozdíly mezi zůstatky těchto účtů vykázanými v Rozvaze k 31.12.2019 a mezi zůstatky uvedenými v příslušných inventurních soupisech.

NAPRAVENO

Chyba přetrvává u účtu 403 i v roce 2020.

Dokladem č. 140-00036/2021 ze dne 31.12.2021.

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec neporovnala prokazatelně inventurní soupisy pozemků v majetku obce Sedlec se stavem v katastru nemovitostí k 31.12.2020, neboť inventurní komise neměla v průběhu inventur k dispozici výpis z LV č. 10001 k. ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou platný k 31.12.2020. K přezkoumání byl předložen originál dokumentu Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2020 s datem vyhotovení 10.2.2021. Přezkoumaný inventurní soupis účtu 031 obsahoval údaje: Okamžik zahájení inventury 02.01.2021 a Okamžik ukončení inventury 31.01.2021, den podpisu inventarizační komise 25.1.2021. Inventarizační zpráva vyhotovena ke dni 31.1.2021.

NAPRAVENO

Předložením složky inventarizace za rok 2021, kde se chyba již neopakovala.