



Vyřizuje: Jaroslav Křupala
Telefon: 602239177
E-mail: mrnavan@seznam.cz

Datum: 30. 6. 2021

Krajský úřad Libereckého kraje
Odbor kontroly – oddělení vnější
kontroly
U Jezu 642/2a
461 80 Liberec 2

Věc: Napravení a odstranění chyb dle zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2020

1. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo ověřeno, zda účetní stav odpovídá skutečnému stavu. Kontrolou byly zjištěny inventarizační rozdíly.

Napravení a odstranění:

Chyby budou opraveny v účetním období 6/2021

2. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Činnost výboru nebyla doložena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedoložila činnost (zápisy z jednání) kontrolního a finančního výboru za rok 2020.

Napravení a odstranění:

Tuto chybu nelze zpětně napravit.

Ale oba výbory byly vyzvány k činnosti v dalším období a provádění zápisů z jednání.

3. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3.Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V Příloze – část G. Doplňující informace k položce „A.II.3.Stavby“ výkazu Rozvahy byly vzkázány chybné částky – ve sloupci Brutto byly chybně vykázány hodnoty ve výši Netto, v oddílu G.1. byla evidována částka s minusovým stavem ve výši 581 tis. Kč, přičemž hodnota uvedeného majetku v části Brutto činila 554,8 tis. Kč. Korekce byla vykázána ve vyšší částce, než hodnota Brutto (výše korekce 1.135,9 tis. Kč).

Napravení a odstranění:



Chyba bude opravena v účetním období 6/2021

4. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že o odpisech bylo účtováno na MD 551/D 081 a zároveň ve stejné výši MD 401/D 021 – Stavby (2x ponížení účtu 021 o 64.716 Kč) a zároveň k vykázání Netto zůstatkové ceny v Rozvaze namísto Brutto hodnoty.

Napravení a odstranění:

Chyba bude opravena v účetním období 6/2021

5. Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V části G.1. Bytové domy a bytové jednotky byla v části Netto chybně vykázána částka s minusovým stavem ve výši 523 tis. Kč, přičemž hodnota uvedeného majetku v části Brutto činila 584 tis. Kč. Korekce byla vykázána ve vyšší částce, než hodnota uvedeného majetku (výše korekce 1.107 tis. Kč).

Napravení a odstranění:

Chyba bude opravena v účetním období 6/2021

S pozdravem



Jaroslav Křupala
starosta obce