

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mohelnice nad Jizerou:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

O přeúčtování hospodářského výsledku obec účtovala účetním dokladem č. 19-005-00007 dne 30.6.2019. Účetní závěrka za rok 2018 byla zastupitelstvem obce schválena dne 26.6.2019.

NENAPRAVENO

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, jedná se o Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6002189/43 ze dne 12.2.2019, návrh na zápis dne 6.3.2019. Pozemky zatížené věcným břemenem do dne dílčího přezkoumání nebyly analyticky členěny.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2019 v případě Kupní smlouvy ze dne 27.2.2019. Vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 6.3.2019, pozemek vyřazen vnitřním dokladem č. 19-005-00010 ze dne 30.9.2019.

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:

Obec při inventuře účtu 031 Pozemky neověřila v plném rozsahu stav podle inventarizační evidence, neboť nebyl použit k tomuto účelu výpis z listu vlastnictví č. 718 pro obec a k. ú. Mohelnice nad Jizerou (se stavem k rozvahovému dni).

NAPRAVENO

Předložením všech listů vlastnictví pro obec Mohelnice nad Jizerou se stavem k 31.12.2019.