

Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2021.

Chyby a nedostatky závažného charakteru podle ustanovení §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. :

- Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva

Přijaté opatření k nápravě: uzavření nové smlouvy po projednání na zastupitelstvu, usnesení č. 6/22 ze dne 22.2.2022

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení §10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. :

- Územní celek nedodržel zásady účtování – chybné zatřídění odměny zastupitele na jinou položku

Přijaté opatření k nápravě: paní účetní byla seznámena se zatříděním odměn na příslušné položky rozpočtové skladby a s kontrolou mzdových sestav s výkazem FIN 2-12.

- Inventurní soupis nebyl označen dle účtového rozvrhu – evidence na příslušných analytických účtech a evidence na majetkových kartách, účet 028, 022

Přijaté opatření k nápravě: oprava inventurního soupisu položek majetku dle analytických účtů s označením podle účtového rozvrhu na účtech 022, popř. přidáním nové analytiky dle potřeby. Oprava analytického členění na účtu 028 dle založených skupin drobného majetku, viz. níže.

SU AU Název

028 0000 Drobný dlouhodobý hmotný majet

028 0100 DDHM - OÚ Vidov 51

028 0110 DDHM - věcné břemeno

028 0140 DDHM - dotace SZIF

028 0150 DDHM - areál u jezu

028 0200 DDHM - technika

028 0300 DDHM - Sběrný dvůr, nádoby na odpad

028 0400 DDHM - dopravní značení, veřejná prostranství

028 0500 DDHM - Spolkový dům, Vidov č.e.309

028 0600 DDHM - chata, Vidov č.e.311

028 0700 DDHM - budova, Vidov č.p.63

028 0800 DDHM - sportovní areál

028 0900 DDHM - náves

- Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku – některé položky majetku nejsou označeny nezaměnitelným identifikátorem, tak, aby mohla být zjištěna existence tohoto majetku

Přijaté opatření k nápravě: doplnění nezaměnitelné identifikace majetku tak, aby mohla být jednoznačně zjištěna existence tohoto majetku (stavby označit číslem parcely a k.ú., soubory majetku na kartě rozlišit dle dodacího listu na faktuře, doplnit VIN motorových vozidel, doplnit do inventárního seznamu Drobného dlouhodobého hmotného majetku inventární čísla)

- Analytické členění účtu 021 neodpovídá náplni položek dle Přílohy v části G. Doplnující informace k položce „A.II.3 Stavby“ výkazu rozvahy

Přijaté opatření k nápravě: úprava analytického členění účtu 021, dle rozpisu viz.níže a zatřídění majetku na příslušnou analytiku

021 Stavby

Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha G.1.)

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)

Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha G.6.)

(pravidlo pro zařazení na AU - rozhoduje převažující účel)

- V inventurním soupisu k účtu 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) jsou sepsány položky majetku, které nemají charakter drobného dlouhodobého hmotného majetku

Přijaté opatření k nápravě:

- přeúčtování vybraných položek z účtu drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 042 jako podlimitní technické zhodnocení, nebo na účet 021 – Stavby, či na účet 032 – Kulturní předměty