

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Č.j. MSK 61634/2021

V návaznosti na přezkoumání hospodaření obce Hrčava za rok 2020, provedeného Moravskoslezským krajem na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „přezkoumání“), byla zpráva o výsledku hospodaření doručena obci Hrčava dne 18. května 2021.

V souvislosti s provedeným přezkoumáním obci vznikla povinnost vyplývající z § 43 zákona o obcích zveřejnit a do 30. června 2021 projednat a přijmout opatření k nápravě nedostatků.

- 1) Ověřením podkladů k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2020 bylo zjištěno, že jednotlivé inventurní soupisy nebyly doloženy položkovými přehledy dle inventarizačních identifikátorů, tzn. Nebyl doložen vykázaný zůstatek rozvahových (a podrozvahových) účtu, např:
 - Zůstatek účtu 031 – Pozemky nebyl doložen výpisem z katastru nemovitostí
 - Zůstatek účtu 311 – Odběratelé nebyl doložen přehledem neuhrazených faktur
 - Zůstatky účtu skupiny 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi a 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování nebyly doloženy mzdovou rekapitulací, tvrzením daně nebo obdobným podkladem
 - Zůstatek účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl doložen přehledem jednotlivých přijatých dotací a stavem jejich rozpouštění

- 2) Ověřením výkazu rozvaha k 31.12.2020 a dohody o splátkách ze dne 27.10.2020 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje 06188/2016/RRC – vrácení dotace ve výši Kč 2.376.000,- z důvodu nerealizace projektu „Zlepšení dopravní dostupnosti v oblasti přírodních a kulturních aktivit „Trojmezí – 2. etapa“ bylo zjištěno, že předpis závazku – odvod přijaté dotace byl nesprávně vykazován na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. V souvislosti s uvedenou dohodou o splátkách měla být přijatá záloha přeúčtována na účet dlouhodobých závazků 459.

Ing. Marek Sikora
starosta obce Hrčava