

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tatenice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu
Inventarizace majetku

Inventurní soupisy majetku podle rozvahových účtů nemají veškeré náležitosti v souladu s platnou vyhláškou, chybí část dokumentace k přípravě a k provedení inventur.

Některé stavy rozvahových účtů nejsou doloženy soupisem majetku (pohledávek, závazků) v plném rozsahu, z uvedeného důvodu nebyl odsouhlasen stav účetní se stavem skutečným.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 15 - Územní celek chybně účtoval o opravkách k dlouhodobému hmotnému majetku (**napraveno**)

Postupy účtování

Oprávkky k 31.12.2011

Obec vede na účtu 021 60 autobusovou čekárnu. K uvedenému majetku nebyly ke dni 31.12.2011 zaúčtovány oprávkky ve výši 15 170,- Kč účetním zápisem MD 406/DAL 081 60.

Oprava účtování bude provedena v účetnictví roku 2012 účetním zápisem MD 551/DAL 081 60.

- Postupy účtování (**splněno dne: 11.9.2012**) - Nápravná opatření přijalo zastupitelstvo obce dne 13.6.2012. Oprava účtování byla provedena v měsíci březnu 2012.