

## N Á P R A V N Á   O P A T Ř E N Í

ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Křenice za rok 2012  
IČ : 00255718

Přezkoumání proběhlo v budově Obecního úřadu Křenice 48 , dne 20. 3. 2013.

Z j i š t ě n é   m é n ě   z á v a ž n é   c h y b y   a   n e d o s t a t k y :

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

1)Právní předpis : ČSÚ 701 – 708 (§ 36 odst.1 zákona o účetnictví )

ČSÚ 701 bod 6.2. a 6.4. – ÚC neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech Vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

Nedostatek : Právní účinky vkladu při prodeji pozemků v KÚ Přetín (parc.č. 23/2 a 12/3 ) byly zaneseny dne 15.6.2012 do katastru nemovitostí.Účetní jednotkou bylo účtováno až k 31.12.2012

Opatření : Bude účtováno ihned při nabytí právní moci vkladu do KN a dle možností.

Odpovídá : účetní.

2)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 § 14 odst. 8 - ÚC nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“

Nedostatek : Účetní jednotkou nebylo účtováno na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek při pořízení dětského hřiště (investiční akce) a částka ve výši 8 tis. Kč, která souvisela s vybudováním hřiště byla účtována chybně do nákladů a nebyla zahrnuta do celkové pořizovací ceny hřiště.

Opatření : Pořizovací cena hřiště bude navýšena o 8 tis.Kč.

Odpovídá : účetní.

§ 22 - ÚC nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy „Krátkodobé pohledávky“.

Nedostatek : Účetní jednotka neúčtovala při prodeji pozemků o předpisu pohledávky na účet 311-Odběratelé.

Opatření : S okamžitou platností bude při prodeji pozemků účtováno o předpisu pohledávky na účet 311-Odběratelé

Odpovídá: účetní.

§ 32 - ÚC nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy „Krátkodobé závazky“.

Nedostatek : K datu 31.12.2012 vykázan stav účtu 331 – Zaměstnanci v hlavní účetní knize ve výši 33 870,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že částka ve výši 10 400,- Kč byla již vyplacena v 12/2012, takže závazek na tomto účtu měl činit 23 470,- Kč.

Opatření : Omylem byl 2 x účtován na konci roku předpis na účet 331 – Zaměstnanci, bude více dbáno na pozornější samokontrolu, aby nedocházelo k chybnému zdvojenému účtování.

Odpovídá : účetní.

§ 33 - ÚC nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „Náklady z činnosti“.

Nedostatek : Účetní jednotkou nebylo při prodeji pozemků účtováno na účet 554 – Prodané pozemky.

Opatření : S okamžitou platností bude při prodeji pozemků z majetku obce účtováno na účet 554 – Prodané pozemky.

Odpovídá : účetní.

§ 37 - ÚC nedodržel obsahové vedení položky výkazu zisku a ztráty „Výnosy z činnosti“.

Nedostatek : K datu 31.12.2012 byl ve výkazu FIN 2 12 M na § 3639, položka 3111 vykázán stav v částce 3 800,- Kč za prodej pozemků roku 2012. Ve výkazu zisku a ztráty ke stejnému datu na účtu 647 – Výnosy z prodeje pozemků byla zaúčtována částka ve výši 3 100,- Kč.

Opatření : S okamžitou platností bude při prodeji pozemků účtováno zápisem :

- 1.) vyřazení pozemků v účetní hodnotě - 554 MD/ 031 xx D
- 2.) příjem od odběratele v reálné hodnotě – předpis - 311 MD/ 647 D  
- úhrada – 231 10 MD/ 311 D.

Odpovídá : účetní.

Zjištěné závažné chyby a nedostatky:

nebyly zjištěny.

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných za předchozí roky:

bylo splněno a odstraněno.

Tato nápravná opatření byla schválena na zasedání OZ obce Křenice

dne : .....

Zapsala : Rejtharová Eva - účetní

Dne : 20.5.2013

Vyvěšeno :

Sejmuto:

Vyvěšeno na el.úřední desce :

.....  
Jana Vlčková  
starostka obce

