

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dasnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 704 bod 8 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o fondech. **(nenapraveno)**
 - Kontrolou zjištěno chybné účtování sociálního fondu - zůstatek účtu 236 - Běžný účet fondů ÚSC nesouhlasí se zůstatkem účtu 419 - Ostatní fondy.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ 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
- § 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. **(napraveno)**
 - Z předložené knihy došlých faktur bylo zjištěno, že k 31.12.2011 nebylo uhrazeno celkem 5 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 12.602,00 Kč. Účet 321 - Dodavatelé k 31.12.2011 vykazuje nulový zůstatek.
 - K 31.12.2012 souhlasí zůstatek účtu 321 - Dodavatelé se zůstatkem nezaplacených došlých faktur.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. **(napraveno)**
 - Při kontrole nebylo prokázáno provedení dokladových inventur pohledávek a závazků.
 - Inventarizace pohledávek a závazků k 31.12.2012 byla provedena.