

O p a t ř e n í

k nápravě z přezkoumání hospodaření obce Habrůvka ze dne 8. 2. 2010

1. Účetním dokladem č. 900044 ze dne 31.12.2009 byla zaúčtována spotřeba materiálu v roce 2009 v částce 12 724,88 Kč, která nebyla podložena operativní evidencí zásob. K dokladu č. 900044 byl doložen pokladní doklad č. 148 ze dne 7.9.2009 o prodeji materiálu v hodnotě 2160,- Kč, dále soupis 4 kusů rour předaných darem Občanskému sdružení Ježura a 4 kusů rour použitých na prodloužení kanalizace v obci v hodnotě celkem 2 053,16 Kč bez uvedení data výdeje a další text obsahoval znění " použito na vnitřní úpravy OÚ (dlažba, trubky novodur, obklady....) v hodnotě 6 458,56 Kč. Nebylo tak možno určit, které druhy zásob v hodnotě 6 458,56 Kč byly spotřebovány a kdy. **Účetní doklad č. 900044 ze dne 31.12.2009 nelze považovat za průkazný, protože jeho obsah nebyl prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů v souladu s § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

Náprava

Byl doložen soupis spotřebovaného materiálu za celý rok na drobné úpravy prováděné v budově školy (nyní OU). Nebylo o jednotlivé spotřebě účtováno samostatně v den spotřeby nebo v den darování. Bude postupováno dle vnitřní směrnice o účetnictví a o spotřebě účtováno v den použití, darování, převodu ..

2. Vnitřní směrnice obce Habrůvka Směrnice o účetnictví stanoví v článku 10. Účtování zásob postup účtování zásob způsobem B, kde je stanoveno vést v účetní jednotce operativní evidenci zásob. Český účetní standard č. 514 stanoví základní postupy účtování zásob za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami, kdy v bodě 4. Postupy účtování určuje účtovat pořízení a úbytky zásob podle způsobu A nebo B. Účetní jednotka si zvolila ve svých vnitřních směrních obce účtování zásob způsobem B, což znamená vést skladovou evidenci, aby bylo možno zjistit a prokázat stav zásob v průběhu účetního období a složky pořizovací ceny zásob (např. na skladních kartách, v datových souborech počítače apod.). **Nebylo respektováno ustanovení bodu č. 4.2.1.1. Českého účetního standardu č. 514 a ustanovení článku 10 Směrnic o účetnictví obce Habrůvka, protože účetní jednotka nevedla operativní evidenci zásob.**

Náprava:

Byl předložen seznam operativní evidence vedený v počítači, byl nedostačující, dále je veden v knize operativní evidence, kde je nutné vyřadit všechny nepotřebné věci, které jsou staré, nefunkční a nepoužitelné. Zavést takovou evidenci, která bude odpovídat směrnici o účetnictví.

Habrůvka 21.2.2010
Opletalová