

## 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 2009  
IČ : 002557818

Přezkoumání proběhlo v budově Obce Křenice 48 , dne 26. 4. 2010.

Zjištěné mírně závažné chyby a nedostatky :

Dle Zák.č.420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené ÚC :

1) Zákon č..563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- jiná chyba a nedostatek – ÚC nedoložil stav účtu 069 – výpisem ze SCP k 31.12.2009.

Opatření: Výpis ze SCP nelze pořídit v Klatovech , ale v Plzni. Zajistí starosta pro rok 2010.

Odpovídá: starosta

2) § 29 odst.1 – ÚC nedodržel termín pro provedení inventarizace.

Opatření: Inventarizace za r.2009 byla ukončena 2.2.2010, a to pouze tím, že starosta vyzvedl platný výpis z Katastru nemovitostí v Klatovech až 2.2.2010, tj.o 2 dny, než byl termín ukončení inventur v Příkazu starosty. Bude se hlídat termín ukončení inventur dle Příkazu starosty k provedení inventur.

Odpovídá: starosta, inventurní komise

Zjištěné závažné chyby a nedostatky :

Dle Zákona č.420/2004 Sb. § 2 odst.2 písm. h) účetnictví vedené ÚC :

1) Zákon č 563/1991 Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů

- jiná chyba a nedostatek – ÚC nedoložil stav účtu 031 – pozemky k 31.12.2009 inventurním soupisem.

Opatření:ÚC doložil účet 031 – pozemky soupisem pozemků a parcel a Kč k 31.12.2009, který ale neměl podpisy jednotlivých členů inventurní komise na každém listě seznamu, podpisy byly pouze na sumárním listě seznamu z PC.Účetní obce porovnala seznamy k 31.12.2001 a k 31.12.2008 – rozdílly u jednotlivých pozemků v m<sup>2</sup> a Kč vyčíslila a zaúčtovala. Rok 2009 již změny zaúčtovala v průběhu roku a stav účtu nyní souhlasí na seznam, který byl přílohou k inventuře k 31.12.2009. Pouze výpis z KN byl pořízen k 2.2.2010, ale v průběhu 1.1.2010 – 2.2.2010 k žádným změnám nedošlo. I výpis z KN tedy souhlasí s konečným stavem účtu 031 – pozemky.

Odpovídá : starosta, OZ, účetní

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných  
za předchozí roky :

Dle Zákona č.420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm.h) účetnictví vedené ÚC :

1) Dle ČÚS 501-522 § 36 odst. 1 Zák.o účetnictví :

ČÚS 517 - nebyly dodrženy postupy účtování - účet.jednotka chybně účtovala o poskytnutém neinvest.příspěvku TJ Sokol a SDH účet.zápisem 420/231 namísto 214/231.

Opatření : Od r.2010 se bude účtovat dle nových účetních postupů. Pro poskyt.neinvest.přísp.TJ Sokol a SDH bude platit účet.zápis 572/231.

Odpovídá : účetní

Dle Zákona č.420/2004 Sb. § 2 odst.2 písm.a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚC :

2) Zákon č.128/2000 Sb.o obcích, ve znění pozdějších předpisů :

§ 39 odst. 1 - nemovitost nebyla v záměru obce označena údaji podle zvláštního zákona platného ke dni zveřejnění a obec nedoložila žádný záměr k prodeji pozemků, ani u pronájmu svého majetku, ačkoliv došlo ke schválení těchto úkonů v ZO.

Opatření : Záměry a ostatní schválené úkony v ZO za předchozí roky dohledá starosta. Starosta bude dokládat u jednotlivých zápisů OZ veškeré doklady nutné při schvalování záměrů.

Odpovídá : starosta, OZ

Tato nápravná opatření byla schválena na zasedání OZ O b c e K ř e n i c e

d n e : ..21.června 2010.....

Zapsala : Rejtharová Eva - účetní

Vyvěšeno : 8.6.2010

Sejmuto: 19.7.2010