



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Finanční odbor

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dřenice, IČ: 00485063 za rok 2009**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.1.2010

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### **Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Dřenice čp. 14, 537 01 Chrudim**

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Yvona Lambertyová
- kontroloři:
  - Eva Bařková
  - Věra Loužilová
  -

#### **Zástupci obce:**

- Petr Starý - starosta
- Renata Štěpánková - účetní obce

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dřenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	vyvěšen dne 24.11. - 12.12.2008
Rozpočtová opatření	RO 4.1/2009 schváleno dne 29.4.2009, RO č. 2 a 3/2009 - 24.6.2009, RO č. 4 a 5/2009 - 21.10.2009, RO č. 6 a 7/2009 - 9.12.2009
Rozpočtový výhled	na rok 2009
Schválený rozpočet	ze dne 10.12.2008
Závěrečný účet	schválen dne 19.3.2009
Bankovní výpis	období 7-9/2009
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.2.2006
Evidence pohledávek	místní poplatky ze psů a za odpady
Faktura	období 6-10/2009
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2009
Odměňování členů zastupitelstva	2009
Rozvaha	sestavená k 31.12.2009
Účetní doklad	za období 6-10/2009
Účtový rozvrh	vedený v PC na rok 2009
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2009
Dohody o pracovní činnosti	2009
Dohody o provedení práce	2009
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 1.1.2009
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	volby - MFČR , KrÚ
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ze dne 3.6.2009 pozemek par.č. 382/17, ze dne 30.10.2009 pozemek par.č. 382/23
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 20.3.2009
Vnitřní předpis a směrnice	soubor vnitroorganizačních směrnic obce
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2008, ze dne 19.3.2009, ze dne 29.4., 24.6. 21.10., 9.12.2009
Nespecifikován	vyhlášky obce č. 1/2008 místní poplatek za odpady, č. 2/2008 místní poplatek ze psů , zápisy z kontrolního a finančního výboru

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dřenice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## 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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 84 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo zásady pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce (**napraveno**), Zastupitelstvo obce nestanovilo zásady pro poskytování cestovních náhrad členům ZO. Směrnici o finanční kontrole je třeba novelizovat o vyhlášku 416/2004 Sb.

- cestovní náhrady (**splněno dne: 28.1.2010**) - Obec zpracovala zásady pro poskytování cestovních náhrad a novelizovalo směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- Jinde neuvedená chyba a nedostatek (**napraveno**), Kontrolou výkazu FIN 2-12 k 31. 12. 2008 bylo zjištěno, že obec účtuje místní poplatek dle OZV o místní poplatcích za TKO na položku 2111 náleží na položku 1337, na položku 1361 byl načítován místní poplatek z provozování VHP ve výši Kč 10.000,00 dle OZV náležící na položku 1347. Kontrolou rozhodnutí o povolení VHP za rok 2008 bylo zjištěno, že obecní úřad při vydávání rozhodnutí o povolení VHP vychází z neplatných právních norem (500/2004 Sb.).

- místní poplatky (**splněno dne: 28.1.2010**) - Místní poplatek za TKO je účtován na položku 1337 a místní poplatek za VHP na položku 1347. Rozhodnutí o povolení VHP bude vydáváno dle platných právních norem.

##### Byly zjištěny následující 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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3 vyhlášky č. 16/2001 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele (**napraveno**), Kontrolou rozpočtu 2008 a výkazu FIN 2 - 12 K 31. 12. 2008 a usnesení ZO ze dne 19. 12. 2007 bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok

2008 na výše uvedeném jednání ZO a nestanovilo výši příjmů a výdajů ve výše uvedeném usnesení ZO. V rozpočtu 2008 přiloženém k usnesení ze dne 19. 12. 2007 byly uvedeny příjmy ve výši Kč 2.825.696,00 a výdaje ve výši Kč 2.787.500,00, dle výkazu FIN 2 - 12 byly do účetnictví navedeny příjmy ve výši Kč 2.825.900,00 a výdaje ve výši Kč 3.217.500,00.

- Rozpočet 2009 (**splněno dne: 28.1.2010**) - Schválený rozpočet roku 2009 byl do výkazu FIN 2-12 naveden ve shodné podobě.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 6 - O inventarizačních rozdílech nebylo účtováno do příslušného účetního období (**napraveno**), Dle výpisu ze SCP vlastní obec 30 ks akcií Hasičské vzájemné pojišťovny v nominální hodnotě 84,00 Kč za 1 ks. V inventurním soupisu jsou akcie zařazeny v ceně 80 Kč za 1 ks. Rozdíl ve výši 120,00 Kč je třeba doúčtovat na účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Kontrolou inventarizace účtu 314 - Poskytnuté provozní zálohy a porovnáním soupisu se zálohovými fakturami bylo zjištěno, že na účet 314 nebyla zaúčtována zálohová faktura VČE z 11/2008 v částce Kč 8.510,00. Tato faktura byla zařazena přímo na nákladový účet. K inventarizace pozemků je třeba doložit výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. příslušného roku.

- inventarizační rozdíly (**splněno dne: 28.1.2010**) - Bylo provedeno doúčtování akcií na účet 069 ve výši 120,- Kč T: 31. 3. 2009 a záloha 8 510,- Kč zaúčtovaná do nákladů bude při vyúčtování el. energie odúčtována z účtu záloh.

## II. Při přezkoumání hospodaření obce Dřenice za rok 2009

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)**

## III. Při přezkoumání hospodaření obce Dřenice za rok 2009

**Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

## IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dřenice za rok 2009

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Dřenicích dne 28.1.2010

Podpisy kontrolorů:

.....  
Yvona Lambertyová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Jméno**  
Eva Bařková  
Věra Loužilová

**Podpis**  
.....  
.....

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehosponařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřícení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dřenice o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

### OBEC DŘENICE

dne  
28.1.2010

.....  
Petr Starý

starosta

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dřenice	Petr Starý
2	1	Pardubický kraj	Yvona Lambertyová

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.