

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ

OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dlouhý Újezd, IČ: 00573761
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.3.2013

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

Místo provedení přezkoumání: Dlouhý Újezd

Dlouhý Újezd 170, 347 01 Tachov

Přezkoumané období: 1. 1. 2012 – 31. 12. 2012

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Dis. Eva Haasová
- kontroloři:
 - Libuše Křenková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Alena Kořínková - starostka obce
- Lucie Knopfová - zpracovatelka účetnictví

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2012 zveřejněn od 30. 11. do 15. 12. 2011
Rozpočtová opatření	roku 2012 (11)
Rozpočtový výhled	na období let 2010 do 2013
Schválený rozpočet	na rok 2012 schválen dne 15. 12. 2011
Závěrečný účet	za rok 2011 schválen dne 18. 6. 2012 jeho návrh zveřejněn od 29. 5. do 18. 6. 2012
Bankovní výpis	leden až prosinec 2012
Evidence majetku	karty majetku
Evidence poplatků	předpisné seznamy roku 2012
Faktura	přijaté a vydané roku 2012
Hlavní kniha	roku 2012
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31. 12. 2012
Kniha došlých faktur	roku 2012
Kniha odeslaných faktur	roku 2012
Pokladní doklad	roku 2012
Pokladní kniha (deník)	roku 2012
Příloha rozvahy	k 31. 12. 2012
Rozvaha	k 31. 12. 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	leden až prosinec 2012
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2012
Smlouvy o převodu majetku (koupe, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy uzavřené v roce 2012 smlouvy o bezúplatných převezech majetku uzavřené v roce 2012 směnné smlouvy uzavřené v roce 2012
Smlouvy o věcných břemenech	uzavřené v roce 2012
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupním a směnným smlouvám uzavřeným v roce 2012
Vnitřní předpis a směrnice	platné v roce 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	prosinec 2011 až prosinec 2012

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlouhý Újezd:

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- ČÚS 701 bod 5. - Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.
(napraveno)

Nedostatek: Kontrolou došlých faktur roku 2011 bylo zjištěno, že ÚSC pořídil drobný hmotný majetek, který měl být podchycen na podrozvahovém účtu.

Jednalo se např. o "savice prof. extra 1,6 m bílá za 2 370,00 Kč (bez DPH);

savice prof. extra 1, 6 m zelená za 2 300,00 Kč (bez DPH)

nástavec sacího hrdla za 990,00 Kč (bez DPH).

Právní předpis: Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

- § 8 - Bylo účtováno o dlouhodobém hmotném majetku v rozporu s vyhláškou (napraveno)

Nedostatek: Obec nakoupila štafle pro kulturní dům v hodnotě 4 670,- Kč, které nebyly naúčtovány na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

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

- § 2 odst. 1 - Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. (napraveno)

Nedostatek: Dne 11. 2. 2011 obec uhradila splátku půjčky ve výši 500 tis. Kč

Tato splátka nebyla zahrnuta ve schváleném rozpočtu ani v RO č. 1 ze dne 7. 2. 2011

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

- § 2 - *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (napraveno)*

Nedostatek: V roce 2011 nebylo účtováno o předpisu pohledávek na účtech 311 a 315.

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

- § 14 odst. 6 - *Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku. (napraveno)*

Nedostatek: Kontrolou došlých faktur a účetních dokladů bylo zjištěno, že ÚSC nezaúčtoval v roce 2011 na účet 028 veškerý pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek. Jednalo se např. o:

- přijatou fakturu č. 0110033 ze dne 28. 7. 2011, kterou byl pořízen hasící vak ERMAK v hodnotě 3 057,80 Kč, dále přilba Gallet F1SF v hodnotě 5 773,00 Kč

- přijatou fakturu č. 0110034 ze dne 28. 7. 2011, kterou byl pořízen vozík pro PS 12 v hodnotě 4 169,00 Kč

- § 64 - *Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u ostatního majetku určeného k prodeji. (napraveno)*

Nedostatek: V roce 2011 nebylo ÚSC účtováno o přecenění reálnou hodnotou majetku (pozemků), u nichž byl zastupitelstvem schválen záměr jej prodat.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- § 7 odst. 2 - *Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (napraveno)*

Nedostatek: Při inventarizaci majetku 2011 nebyly zinventovány stavy pohledávek, které k 31. 12. 2011 dle předložené evidence činily:

- pohledávky z místního poplatku za likvidaci komunálního odpadu 8 000,00 Kč

- pohledávky z místního poplatku ze psů 500,00 Kč

- pohledávky z vodného 2 300,00 Kč.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2012

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlouhý Újezd za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlouhý Újezd za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlouhý Újezd za rok 2012

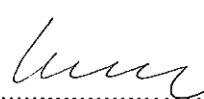
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

V Dlouhém Újezdě dne 11. 3. 2013

Podpisy kontrolorů:

Libuše Křenková

.....


.....


Dis. Eva Haasová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání




Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

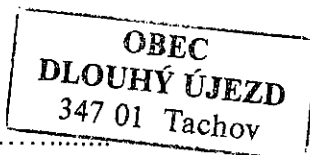
Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska

kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dlouhý Újezd o počtu 6 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela


Alena Kořínková
starostka obce



Dne: 11.3.2013

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Dlouhý Újezd	Alena Kořínková
2	1	Plzeňský kraj	Dis. Eva Haasová

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 (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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 50 000,00 Kč v jednom případě.

Kyšperský: 12.3.2013
Mysleno: 28.3.2013

