



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ

OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Křenice, IČ: 00255718
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

26.4.2011

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Křenice

Křenice 48, 340 12 Švihov

Přezkoumané období: 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Markéta Kašparová
- kontroloři:
 - Jiřina Lišková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jana Vlčková - starostka obce
- Eva Rejtharová – účetní obce

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	schválen v ZO dne 21.12.2009 jako vyrovnaný
Rozpočtová opatření	č. 1 - 3
Rozpočtový výhled	na období let 2008 - 2013
Závěrečný účet	schválen v ZO dne 21.6.2010 s výhradami
Bankovní výpisy	za období leden - prosinec 2010
Faktury	za období leden - prosinec 2010
Hlavní kniha	sestavená k 31.12.2010
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31.12.2010
Kniha došlých faktur	za období leden - prosinec 2010
Kniha odeslaných faktur	za období leden - prosinec 2010
Odměňování členů zastupitelstva	za období prosinec 2010
Pokladní doklady	za období leden - prosinec 2010
Pokladní kniha	za období leden - prosinec 2010
Rozvaha	sestavená k 31.12.2010
Účetní doklady	za období leden - prosinec 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2010
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2010
Smlouva nájemní	uzavřena dne 7.6.2010
Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem	související s uzavřenou nájemní smlouvou
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.)	doručeny na KÚPK 30.6.2010
Vnitřní předpisy a směrnice	platné pro rok 2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za období prosinec 2009 - prosinec 2010
Zápisy finančního výboru	za období leden - prosinec 2010

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice:

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 1 - K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

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
- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Nedostatek: Dle předloženého výpisu z KN k 31.12.2010 obec vlastní budovu/stavbu na stavební parcele č. 36/3 v k.ú. Přetín. Tato stavba nebyla evidována na účtu 021 - Budovy.

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
- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Nedostatek: Zástupce ÚSC paní Jana Vlčková nedoložila kontrolorovi Markétě Kašparové zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2010 v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. ÚSC zveřejnil v elektronické podobě až schválený rozpočet na rok 2010 a to od 28.4.2010.

- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu.

Nedostatek: Návrh závěrečného účtu za rok 2009 nebyl zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v ZO v elektronické podobě. ÚSC zveřejnil Závěrečný účet obce za rok 2009 až od 1.10.2010.

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

Nedostatek: Územní celek nedoložil stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek výpisem ze střediska cenných papírů k 31.12.2009.

Nenapraveno

- § 29 odst. 1 - Územní celek nedodržel termín pro provedení inventarizace.

Napraveno

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 517 - *Nebyly dodrženy postupy účtování vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu územních samosprávných celků, k rozpočtu organizačních složek státu a účtování rozpočtových a ostatních finančních účtů*

Nedostatek: Účetní jednotka chybně účtovala o poskytnutém neinvestičním příspěvku TJ Sokol a SDH.

Napraveno

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: 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*

Nedostatek: Obec nedoložila žádný záměr u prodeje pozemků ani u pronájmu svého majetku, ačkoliv došlo k schválení těchto úkonů v zastupitelstvu obce.

Napraveno

- § 39 odst. 1 - *Záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout či poskytnout nemovitost jako výpůjčku nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce*

Nedostatek: U prodeje pozemků č. 1060/2, 1063/1, 1063/2 a č. 26/3, 26/4, pronájmu obecní prodejny, bezúplatném používání pozemku (Sokol Křenice) nebyly zveřejněny záměry, což má za následek neplatnost celého právního úkonu.

Napraveno

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

Nedostatek: Územní celek nedoložil stav účtu 031-Pozemky k 31.12.2009 inventurním soupisem.

Napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2010

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2010

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 1 - K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

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
- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Nedostatek: Dle předloženého výpisu z KN k 31.12.2010 obec vlastní budovu/stavbu na stavební parcele č. 36/3 v k.ú. Přetín. Tato stavba nebyla evidována na účtu 021 - Budovy.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

C4) porušení povinnosti

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu.

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2010

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	21,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29.4.2011

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Lišková

Lišková

Kašparová

Markéta Kašparová

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 Křenice o počtu 7 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela

Dne: 5.5.2011

Jana Vlčková
starostka obce

OBEC KRENICE
okres Klatovy

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	ÚSC Křenice	Jana Vlčková
2	1	Plzeňský kraj	Ing. Miroslava Vyskočilová

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 Kč v jednom případě.

Vyvěšeno: 25.5.2011

Sejmeno: [redacted]

Vyvěšeno na el. úř. desce: 25.5.2011

OBEC KRENICE
okres Klatovy