



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Křenice, IČ: 00255718
za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

22.3.2012

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

Místo provedení přezkoumání: Křenice

Křenice 48, 340 12 Švihov

Přezkoumané období: 1. 1. 2011 – 31. 12. 2011

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Voldřichová
- kontroloři:
 - Zoja Šťastná

Při přezkoumání byla přítomna:

- 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	byl vyvěšen v době od 3.12. do 22.12.2010
Rozpočtová opatření	byla provedena 4 RO, byla schválena v ZO
Rozpočtový výhled	byl předložen na léta 2012-2014, schváleno v ZO dne 16.12.2011
Schválený rozpočet	v ZO dne 20.12.2010 jako přebytkový
Závěrečný účet	byl projednán a schválen dne 11.6.2011 s výhradou, vyvěšen v době od 25.5. do 14.6.2011
Bankovní výpis	u K.B. za rok 2011
Evidence majetku	není vedena v programu evidence majetku
Faktura	za měsíc leden-prosinec 2011
Hlavní kniha	za měsíc leden-prosinec 2011
Inventurní soupis majetku a závazků	předložen k 31.12.2011
Kniha došlých faktur	za rok 2011
Odměňování členů zastupitelstva	schválena v ZO dne 12.11.2010
Pokladní doklad	za měsíc leden-prosinec 2011
Pokladní kniha (deník)	za rok 2011
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2011
Rozvaha	k datu 31.12.2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc únor-prosinec 2011
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod)	prodej pozemku p.č.36/6,89/2,744/3 v k. ú. Přetín

Smlouvy o vkladu majetku	ze dne 15.11.2011
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 4.10. do 24.11.2011
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 15.6.2011
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k provedení inventarizace a odpisový plán
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.11.2010, 20.12.2010, 31.1., 1.4., 11.6., 24.9., 16.12.2011
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 19.11.2011 Finanční výbor ze dne 2.4. a 3.12.2011

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb. - *Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.*

Nedostatek: Návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn dne 3.12.2010 s výdaji ve výši 2 050 400,- Kč, schválen v ZO dne 20.12.2010 s výdaji ve výši 2 043 900,- Kč a do výkazu FIN 2 12 M byl přenesen s výdaji ve výši 2 044 900,- Kč. Rozdíl ve výdajové části rozpočtu nebyl projednán ani schválen v ZO.

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

- § 45 odst. 1 písm. d) bod 6-8 - *Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů.*

Nedostatek: V příloze účetní závěrky k datu 31.12.2011 nebyly uvedeny výměry lesních pozemků s lesním porostem a výše jejich ocenění.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 14 odst. 2 a 3 - Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

Nedostatek: Účetní jednotka za rok 2011 nepředložila účtový rozvrh.

nebyly zjištěny závažné 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. 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. **(napraveno)**

- (splněno dne: 22.3.2012) - starostka

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
- - (napraveno)

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

- (splněno dne: 22.3.2012) - starosta

Nenapraveno

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

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. Obec Křenice nevlastní p.č.36/3 v k.ú. Přetín k datu 31.12.2011

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. (napraveno)

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.

- (splněno dne: 22.3.2012) - starostka

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

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.

- (splněno dne: 22.3.2012) - starostka

b) při dílčím přezkoumání za rok 2011

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2011

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.

Nedostatek: Návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn dne 3.12.2010 s výdaji ve výši 2 050 400,-- Kč, schválen v ZO dne 20.12.2010 s výdaji ve výši 2 043 900,-- Kč a do výkazu FIN 2 12 M byl přenesen s výdaji ve výši 2 044 900,-- Kč. Rozdíl ve výdajové části rozpočtu nebyl projednán ani schválen v ZO.

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

- § 45 odst. 1 písm. d) bod 6-8 - Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů.

Nedostatek: V příloze účetní závěrky k datu 31.12.2011 nebyly uvedeny výměry lesních pozemků s lesním porostem a výše jejich ocenění.

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

- § 14 odst. 2 a 3 - Územní celek neseřadil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

Nedostatek: Účetní jednotka za rok 2011 nepředložila účtový rozvrh.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2011

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 27.3.2012

Podpisy kontrolorů:

Zoja Šťastná


.....


.....



Jitka Voldřichová


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 x stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)


.....
Jana Vlčková

starostka obce

Dne:

OBEC KŘENICE
Křenice 48
340 12 Švihov
IČO: 00255718

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Křenice	Jana Vlčková
2	1	Plzeňský kraj	Jitka Voldřichová

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.