



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Křenice, IČ: 00255718
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

20.3.2013

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. 2012 – 31. 12. 2012

Přezkoumání vykonali:

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

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	byl vyvěšen v době od 1.12.do 17.12.2011 jako přebytkový
Rozpočtová opatření	bylo provedeno 4 RO, schváleny v ZO
Rozpočtový výhled	byl předložen na leta 2012-2014, schválen v ZO dne 16.12.2011
Schválený rozpočet	v ZO dne 16.12.2011
Závěrečný účet	byl schválen v ZO dne a projednán 26.5.2012 s výhradou, vyvěšen v době od 10.5. do 29.5.2012
Bankovní výpis	za rok 2012 u Komerční banky
Evidence poplatků	za komunální odpad
Faktura	za rok 2012
Hlavní kniha	za rok 2012
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2012
Kniha došlých faktur	za rok 2012
Pokladní doklad	za rok 2012
Pokladní kniha (deník)	za rok 2012
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2012
Rozvaha	k datu 31.12.2012
Účtový rozvrh	předložen na rok 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc březen-prosinec 2012
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	prodej pozemku p.č. 23/2 v k.ú. Přetín; p.č. 12/3 v k.ú. Přetín
Smlouvy o vkladu majetku	na katastrální úřad ze dne 15.6.2012
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	na p.č. 23/2 a 12/3, záměry vyvěšeny v době od 7.4. do 24.4.2012
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 6.6.2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2011,24.3.,26.5.,22.9.,15.12.2012
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 15.11.2012 Finanční výbor ze dne 31.5.,5.12.2012

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

Nedostatek: Právní účinky vkladu při prodeji pozemků v k.ú. Přetín (p.č.23/2 a 12/3) byly zaneseny dne 15.6.2012 do katastru nemovitostí. Účetní jednotkou bylo účtováno až k 31.12.2012.

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. 8 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

Nedostatek: Účetní jednotkou nebylo účtováno na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek při pořízení dětského hřiště (investiční akce) a částka ve výši 8 tis. Kč, která souvisela s vybudováním hřiště byla účtována chybně do nákladů a nebyla zahrnuta do celkové pořizovací ceny hřiště.

- § 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky".

Nedostatek: Účetní jednotka neúčtovala při prodeji pozemků o předpisu pohledávky na účet 311 - Odběratelé.

- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky".

Nedostatek: K datu 31.12.2012 vykázal stav účtu 331 - Zaměstnanci v hlavní účetní knize stav ve výši 33 870,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že částka ve výši 10 400,- Kč byla vyplacena v 12/2012, takže závazek na tomto účtu měl činit 23 470,- Kč.

- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Nedostatek: Účetní jednotkou nebylo při prodeji pozemků účtováno na účet 554 - Prodané pozemky.

- § 37 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Nedostatek: K datu 31.12.2012 byl ve výkazu FIN 2 12M na § 3639, položka 3111 vykázán stav v částce 3 800,- Kč za prodej pozemků roku 2012. Ve výkazu zisku a ztrát ke stejnému datu na účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků byla zaúčtována částka ve výši 3 100,-Kč.

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. 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. (napraveno)*

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.

- (splněno dne: 20.3.2013) -

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. (napraveno)*

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

- (splněno dne: 20.3.2013) -

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. (napraveno)*

Nedostatek: Účetní jednotka za rok 2011 nepředložila účtový rozvrh.

- (splněno dne: 20.3.2013) -

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2012

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2012

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.*

Nedostatek: Právní účinky vkladu při prodeji pozemků v k.ú. Přetín (p.č.23/2 a 12/3) byly zaneseny dne 15.6.2012 do katastru nemovitostí. Účetní jednotkou bylo účtováno až k 31.12.2012.

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. 8 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".*

Nedostatek: Účetní jednotkou nebylo účtováno na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek při pořízení dětského hřiště (investiční akce) a částka ve výši 8 tis. Kč, která souvisela s vybudováním hřiště byla účtována chybně do nákladů a nebyla zahrnuta do celkové pořizovací ceny hřiště.

- *§ 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky".*

Nedostatek: Účetní jednotka neúčtovala při prodeji pozemků o předpisu pohledávky na účet 311 - Odběratelé.

- *§ 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky".*

Nedostatek: K datu 31.12.2012 vykázal stav účtu 331 - Zaměstnanci v hlavní účetní knize stav ve výši 33 870,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že částka ve výši 10 400,- Kč byla vyplacena v 12/2012, takže závazek na tomto účtu měl činit 23 470,- Kč.

- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Nedostatek: Účetní jednotkou nebylo při prodeji pozemků účtováno na účet 554 - Prodané pozemky.

- § 37 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Nedostatek: K datu 31.12.2012 byl ve výkazu FIN 2 12M na § 3639, položka 3111 vykázán stav v částce 3 800,-- Kč za prodej pozemků roku 2012. Ve výkazu zisku a ztrát ke stejnému datu na účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků byla zaúčtována částka ve výši 3 100,--Kč.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Upozornění :

Na výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2012 jsou na k.ú.Křenice uvedeny st.p.č.22/1,22/2 a st.p.č. 60. Na těchto stavebních parcelách jsou stavby bez LV (dle vyjádření starostky obce se jedná o prodejnu a trafostanici). Doporučujeme, aby vlastnické vztahy k nemovitostem byly ze strany obce dořešeny.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 2.5.2013

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice o počtu 8 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)



Jana Vlčková

starostka obce

Dne: 06 -05- 2013

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.

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.