

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCÍ A KONTROLY

Kroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/3852/13

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Křenice, IČO: 00255718
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

10.4.2014

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. 2013 – 31. 12. 2013

Přezkoumání vykonali:

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

Při přezkoumání byla přítomna:

- Jana Vlčková - starostka 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 30.11. do 15.12. 2012 jako přebytečný
Rozpočtová opatření	byly provedeny 3 RO, které byly schváleny v ZO
Rozpočtový výhled	byl předložen na léta 2012 až 2014
Schválený rozpočet	dne 15.12.2012
Závěrečný účet	byl projednán a schválen v ZO dne 14.6.2013 s výhradou, vyvěšen v době od 21.5. do 15.6.2013
Bankovní výpis	k datu 31.12.2013
Faktura	za měsíc červenec-prosinec 2013
Hlavní kniha	za rok 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2013
Pokladní doklad	za rok 2013
Pokladní kniha (deník)	za rok 2013
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2013
Rozvaha	k datu 31.12.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc únor-prosinec 2013
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	prodej pozemku st.p.č. 44 a 1080/2
Smlouvy o věcných břemenech	za rok 2013 s ČEZ
Smlouvy o vkladu majetku	ze dne 17.7. a 12.4.2013
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 28.5.2012 a 25.9.2012
Vnitřní předpis a směrnice	k reálné hodnotě
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2012, 2.3., 30.3., 14.6., 14.9., 14.12.2013
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 10.8. a 30.12.2013 Finanční výbor ze dne 30.4., 31.8., 14.12.2013

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
- § 13 odst. 1 písm. a) - *Nebyla podána informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.*

Nedostatek: V ZO dne 14.6.2013 byla přijata nápravná opatření k výsledku přezkoumání hospodaření 2012, ale nebyla zaslána na KÚPK.

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 4.2. písm. b) - *Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.*

Nedostatek: Věcná břemena nebyla v účetnictví oddělena analytickými účty na účtu 031 - Pozemky.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 7 písm. h) - *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.*

Nedostatek: U dokladové inventury a účtů 032,041,042,069,231 nebyl uveden datum zahájení a datum ukončení inventury.

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- § 28 odst. 1 - *Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30.9.2013.*

Nedostatek: Účetní závěrka roku 2012 byla schválena v ZO dne 14.12.2013.

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. 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. (napraveno)*

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.

- (splněno dne: 10.4.2014) -

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". **(napraveno)**

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.

- (splněno dne: 10.4.2014) -

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

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

- (splněno dne: 10.4.2014) -

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

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.

- (splněno dne: 10.4.2014) -

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

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

- (splněno dne: 10.4.2014) -

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

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.

- (splněno dne: 10.4.2014) -

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2013

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2013

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
- § 13 odst. 1 písm. a) - *Nebyla podána informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.*

Nedostatek: V ZO dne 14.6.2013 byla přijata nápravná opatření k výsledku přezkoumání hospodaření 2012, ale nebyla zaslána na KÚPK.

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 4.2. písm. b) - *Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.*

Nedostatek: Věcná břemena nebyla v účetnictví oddělena analytickými účty na účtu 031 - Pozemky.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 7 písm. h) - *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.*

Nedostatek: U dokladové inventury a účtů 032,041,042,069,231 nebyl uveden datum zahájení a datum ukončení inventury.

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

- § 28 odst. 1 - *Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30.9.2013.*

Nedostatek: Účetní závěrka roku 2012 byla schválena v ZO dne 14.12.2013.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2013

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 10.4.2014

Podpisy kontrolorů:

Jitka Voldřichová



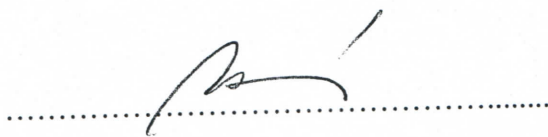
Zoja Šťastná

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



Jana Vlčková

starostka obce

Dne: 10. dubna 2014

OBEC KŘENICE
Křenice 48
340 12 Švihov
IČO: 00255718

Rozdělovník