



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
ÚSC Křenice, IČO: 00255718  
za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne :**

22.4.2015

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. 2014 – 31. 12. 2014**

**Přezkoumání vykonali:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Jana Vlčková - starostka obce
- DiS. Gabriela Bláhová – účetní obce

## A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 20.11. do 17.12.2013 jako vyrovnaný
Rozpočtová opatření	v roce 2014 bylo provedeno 5 RO
Rozpočtový výhled	byl předložen na léta 2015-2018, schválen v ZO dne 20.12.2014
Schválený rozpočet	v ZO dne 14.12.2013
Závěrečný účet	byl vyvěšen v době od 30.4. do 8.6. 2014, schválen a projednán v ZO dne 7.6. 2014 s výhradou
Bankovní výpis	k datu 31.12.2014
Faktura	za měsíc červen 2014
Hlavní kniha	za rok 2014
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2014
Kniha došlých faktur	za rok 2014
Kniha odeslaných faktur	za rok 2014
Pokladní doklad	za měsíc září-prosinec 2014
Pokladní kniha (deník)	za měsíc září-prosinec 2014
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2014
Rozvaha	k datu 31.12.2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc únor-prosinec 2014
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2014
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	prodej pozemků p.č.20/17; p.č.28/2; p.č.20/18
Smlouvy o vkladu majetku	na KÚ ze dne 19.8.,7.4.2014
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 18.6.,6.3.2013
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	na ZO dne 7.6.2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2013,21.1.,28.3.,7.6.,13.9.,1.11.,20.12.2014,7.3.2015
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 31.10. a 30.12.2014 Finanční výbor ze dne 29.3.,28.6.,31.10.,27.12.2014

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice:

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. 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 z dílčího přezkoumání, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání. (napraveno)*

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

- (splněno dne: 22.4.2015) -

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 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. (napraveno)*

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

- (splněno dne: 22.4.2015) -

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. (napraveno)*

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

- (splněno dne: 22.4.2015) -

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. (napraveno)*

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

- (splněno dne: 22.4.2015) -

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.



**b) při dílčím přezkoumání za rok 2014**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

**II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2014**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2014**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2014**

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	2,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 22.4.2015

Podpisy kontrolorů:

Zoja Šťastná



.....



.....

Jitka Voldřichová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



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

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. 1 písm. d) 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 5 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)

  
.....  
Jana Vlčková

starostka obce

**OBEC KŘENICE**  
Křenice 48  
340 12 Švihov  
IČO: 00255718

Dne: 22. dubna 2015

**Rozdělovník**

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	ÚSC Křenice	Jana Vlčková
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Voldřichová