



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

**ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCÍ A KONTROLY**

Sktoupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/1778/15

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Ostrovec-Lhotka, IČO: 00573949
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 7. 4. 2016

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Ostrovec-Lhotka

Lhotka 64, 338 08 Zbiroh

Přezkoumané období: 1. 1. 2015 – 31. 12. 2015

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jiřina Lišková
- kontroloři:
 - Bc. Lenka Bulínová, DiS.
 - Leona Černá

Při přezkoumání byli přítomni:

- MVDr. Václav Vozák - starosta obce
- Jaroslava Podlenová - 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
Pravidla rozpočtového provizoria	stanovena ZO 17. 12. 2014
Rozpočtová opatření	čís. 1 - 10
Rozpočtový výhled	na období 2014 - 2017
Schválený rozpočet	na rok 2015 schválen ZO 13. 3. 2015, návrh zveřejněn na ÚD a způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu stanovenou zákonem
Závěrečný účet	za rok 2014 schválen ZO 28. 4. 2015, návrh zveřejněn na ÚD a způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu stanovenou zákonem
Bankovní výpisy	za přezkoumané období
Faktury	za přezkoumané období
Hlavní kniha	sestavená k 31. 12. 2015
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2015
Kniha došlých faktur	za přezkoumané období
Odměňování členů zastupitelstva	za přezkoumané období
Pokladní doklady	za přezkoumané období
Pokladní kniha (deník)	za přezkoumané období
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2015
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2015
Účetní deník	za přezkoumané období
Účetní doklady	za přezkoumané období
Účtový rozvrh	platný v přezkoumaném období
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2015
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2015
Darovací smlouvy	uzavřené v přezkoumaném období
Dohody o provedení práce	platné v přezkoumaném období
Smlouva nájemní	uzavřená 10. 4. 2015
Smlouva o dílo	Kuchta - Tomášek střechy s. r. o uzavřená 12. 8. 2015
Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem	související se smlouvou uzavřenou 10. 4. 2015
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena KÚPK 21. 5. 2015
Vnitřní předpisy a směrnice	platné v přezkoumaném období
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za přezkoumané období
Zápisy finančního a kontrolního výboru	za přezkoumané období

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec-Lhotka:

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
- § 30 odst. 1 - *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.*

Nedostatek: Kontrolní skupině byly předloženy výpisy z katastru nemovitostí, ze kterých vyplývá, že obec je spoluvlastníkem pozemků p. č. 628/1 v k.ú. Ostrovec u Terešova a p. č. 459 v k.ú. Lhotka u Terešova. Tyto pozemky nejsou vedeny v účetní evidenci obce.

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 708 bod 3. - 6. - *Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku. (napraveno)*
- ČÚS 709 bod 3.3. - *Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvním použití metody. (napraveno)*

Nedostatek: Účetní jednotka chybně účtovala na účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvním použití metody vyúčtování zálohy el. energie.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 3 - *Územní celek zřizoval účty mimo účetní rozvrh a účetní knihy. (napraveno)*

Nedostatek: Hlavní účetní kniha obsahovala účty neuvedené v účtovém rozvrhu.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 72 - *Měsíční odměna neuvolněnému členu zastupitelstva byla vyplácena ve vyšší než maximální výši. (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

- § 30 odst. 1 a 4 - *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (nenapraveno)*

Nedostatek: Nebyl řádně ověřen zůstatek účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 81 000,00 Kč aktuálním výpisem z Centrálního depozitáře cenných papírů.

- **tento nedostatek se opakuje i v přezkoumaném období** ✓

- § 8 - *Územní celek nevedl účetnictví správně; úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. (napraveno)*

Nedostatek: Dne 28. 3. uhradila obec částku 12 981,00 Kč ze svého účtu. Dle HUK bylo účtováno na stranu MD 501 - Spotřeba materiálu a na stranu Dal 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Prvotní doklad nebyl doložen. Dle zástupců obce se jednalo o nákup sekačky. Pořízený majetek nebyl zařazen na majtkový účet a nebyl inventarizován.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2015

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec-Lhotka za rok 2015

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

- § 30 odst. 1 - *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.*

Nedostatek: Kontrolní skupině byly předloženy výpisy z katastru nemovitostí, ze kterých vyplývá, že obec je spoluvlastníkem pozemků p. č. 628/1 v k.ú. Ostrovec u Terešova a p. č. 459 v k.ú. Lhotka u Terešova. Tyto pozemky nejsou vedeny v účetní evidenci obce.

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

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec-Lhotka za rok 2015

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec-Lhotka za rok 2015

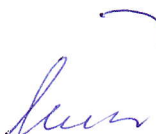

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,80%

Podpisy kontrolorů:

Leona Černá

Bc. Lenka Bulínová


.....

.....

.....


Bc. Jiřina Lišková

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 Ostrovec-Lhotka o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

OBEC OSTROVEC-LHOTKA

338 08 ZBIROH

IČO: 000573949

tel. 371 796 554, mob. 724 182 436

MVDr. Václav Vozák

starosta obce

Dne: 7. 4. 2016

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Ostrovec-Lhotka	MVDr. Václav Vozák
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Bc. Jiřina Lišková

Poučení:

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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.