



**KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE**  
**ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ**  
**OBČÍ A KONTROLY**  
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/1881/15

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Dobruška, IČO: 47730862**  
**za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

24.11.2015 – dílčí přezkoumání  
29.3.2016 – konečné přezkoumání

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

**Místo provedení přezkoumání: Dobruška**

Dobruška 36, 342 01 Sušice

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

**Přezkoumání vykonali:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Václav Stulík - starosta obce
- Zdeňka Hrabová - 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
Rozpočtová opatření	od měsíce října do prosince 2015 bylo provedeny 4 RO
Bankovní výpis	k datu 31.12.2015
Faktura	za měsíc listopad-prosinec 2015
Hlavní kniha	za měsíc leden-říjen 2015
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2015
Pokladní doklad	za měsíc listopad-prosinec 2015 a u hospodář.čin.květen-listopad 2015
Pokladní kniha (deník)	k datu 31.12.2015
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2015
Rozvaha	k datu 31.12.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc listopad-prosinec 2015
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 26.11.,15.12.2015

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška:

**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. 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 "Krátkodobé závazky".  
**(napraveno)**

**Nedostatek:** V hlavní účetní knize a v rozvaze byl k datu 31.12.2013 vykázán zůstatek účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery v částce 21 tis. Kč. Jednalo se o vratku dotace, která měla být vykázána v částce

7 511,-- Kč.

- (splněno dne: 11.11.2014) -

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

**Nedostatek:** V hlavní účetní knize a v rozvaze byl k datu 31.12.2013 vykázán zůstatek účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery v částce 21 tis. Kč. Jednalo se o vratku dotace, která měla být vykázána v částce

7 511,-- Kč.

- (splněno dne: 11.11.2014) -

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

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

**Nedostatek:** Zástupce ÚSC Miroslav Marek nedoložil kontrolorovi Zoje Šťastné zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2013 v zákonem stanovené lhůtě. Návrh závěrečného účtu na úřední desce (v el. podobě) byl vyvěšen od 10.4. 2014 do 16.5.2014. Ke schválení závěrečného účtu v ZO dne 17.4.2014.

- (splněno dne: 24.11.2015) -

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2015**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška za rok 2015**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška za rok 2015**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška za rok 2015**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%


Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29.3.2016

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška o počtu 5 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)



Dne: 29. března 2016

.....  
Václav Stulík

starosta obce

#### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Dobruška	Václav Stulík
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Voldřichová