



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ

OBČÍ A KONTROLY

Skupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/823/12

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška, IČ: 47730862 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

2.10.2012 – dílčí přezkoumání

5.2.2013 – závěrečné 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. 2012 – 31. 12. 2012

Přezkoumání vykonali:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Miroslav Marek - starosta obce
- Jana Patlejchová – místostarostka obce
- Zdeňka Hrabová – 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
Rozpočtová opatření	ke dni kontroly bylo provedeno RO č.8 až 10, schváleny v ZO
Bankovní výpis	ke dni 31.12.2012 u ČSOB
Hlavní kniha	za měsíc leden-prosinec 2012
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2012
Kniha došlých faktur	ke dni 31.12.2012
Pokladní doklad	za leden-prosinec 2012
Pokladní kniha (deník)	u H.Č.září-prosinec 2012,u hlav.čin.za leden-prosinec 2012
Rozvaha	k datu 31.12.2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc září-prosinec 2012
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2012
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k reálné hodnotě č. 3/2011 ze dne 1.1.2011,k finanční kontrole z 12/2008
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.9.,18.10.,22.11.,13.12.-2012
Kontrolní výbor	Kontrolní výbor ze dne 2.8.2012

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. 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. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. **(napraveno)**

Nedostatek: ZO projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2010 dne 26.5.2011 bez doložení zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2010 (zpráva byla vyhotovena dne 8.6.2011).

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

- § 11 odst. 3 - *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku. (napraveno)*

Nedostatek: Zástupce ÚSC pan Miroslav Marek nedoložil kontrolorovi Zoje Šťastné zveřejnění návrhu rozpočtu po dobu 15 přede dnem jeho projednání v ZO. Návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn v elektronické podobě dne 8.12.2010 a doložka zveřejnění na úřední desce nebyla vůbec.

- § 17 odst. 6 - *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. (napraveno)*

Nedostatek: Zástupce ÚSC pan Miroslav Marek nedoložil kontrolorovi Zoje Šťastné zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2010 v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- § 17 odst. 7 - *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (nenapraveno)*

Nedostatek: Závěrečný účet obce byl projednán v ZO dne 26.5.2011 bez vyjádření v souladu se zákonem, vzhledem k tomu, že závěrečné přezkoumání hospodaření se uskutečnilo až dne 8.6.2011.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2012

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (nenapraveno)

Nedostatek: Obec nezaslala nápravná opatření na KÚPK.

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. (nenapraveno)

Nedostatek: Při projednání závěrečného účtu v ZO za rok 2011 dne 24.5.2012 nebyla přijata opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě za rok 2011.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (nenapraveno)

Nedostatek: Závěrečný účet byl projednán v ZO dne 24.5.2012 s vyjádřením bez výhrad, ačkoliv zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2011 obsahovala nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška za rok 2012

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

c4) překročení působnosti

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 5.2.2013

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.

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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dobrušín o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

OBEC DOBRUŠÍN
Dobrušín 36, 342 01 Sušice
Tel./Fax: 376 524 536
IČO: 477 30 862

Dne: 5. února 2013

Miroslav Marek

starosta obce

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Dobrušín	Miroslav Marek
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.