



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBČÍ A KONTROL Y
Skroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/926/14

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dobruška, IČO: 47730862
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.11.2014 – dílčí přezkoumání

31.3.2015 – 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. 2014 – 31. 12. 2014

Přezkoumání vykonali:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Václav Stulík - starosta obce
- Václav Vomela – místostarosta 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	schváleny 7 RO
Bankovní výpis	k datu 31.12.2014
Faktura	za měsíc duben-červen a prosinec 2014
Hlavní kniha	za rok 2014
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2014
Pokladní kniha (deník)	za měsíc duben-červen, prosinec 2014
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2014
Rozvaha	k datu 31.12.2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc listopad-prosinec 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 3.11., 27.11., 11.12.2014 a 22.1.2015

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) -

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2014

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. 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. **(nenapraveno)**

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 došlo dne 17.4.2014.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška za rok 2014

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška za rok 2014

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška za rok 2014

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

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 4,37 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,71 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0% |

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 31.3.2015

Podpisy kontrolorů:

Jitka Voldřichová

.....

.....

Zoja Šťastná

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)

.....

Václav Stulík

starosta obce



Dne: 31. března 2015

Rozdělovník:

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

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.