

č.j. 52/16

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

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

Skroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/2484/15

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Smědčice, IČO: 00573850
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 10. 3. 2016

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Smědčice

Smědčice 32, 338 24 Břasy

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

Přezkoumání vykonali:

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

Při přezkoumání byli přítomny:

- Jana Šrédlová - starostka obce
- Petra Kondrová - 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	na rok 2015, zveřejněn na ÚD a způsobem umožňujícím dálkový přístup po zákonem stanovenou dobu
Rozpočtová opatření	čís. 1 – 3
Schválený rozpočet	na rok 2015, schválen ZO dne 23. 12. 2014 jako schodkový
Závěrečný účet	za rok 2014, schválen ZO dne 23. 6. 2015 bez výhrad
Bankovní výpisy	za přezkoumané období
Dohoda o hmotné odpovědnosti	platná v přezkoumaném 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 doklady	za přezkoumané období
Účtový rozvrh	platný v roce 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2015
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2015
Darovací smlouva	uzavřená v přezkoumaném období
Smlouva o účelové dotaci	uzavřená v přezkoumaném období
Smlouvy o převodu majetku (koupě, směna)	uzavřené v přezkoumaném období
Smlouvy o věcných břemenech	uzavřené v přezkoumaném období
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	za přezkoumané období
Vnitřní předpisy a směrnice	platné v roce 2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za období prosinec 2014 - říjen 2015
Zápisy finančního a kontrolního výboru	za přezkoumané období

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice:

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. 12 - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Nedostatek: ÚJ nepředložila inventarizaci účtu 403, 901, 939

byly zjištěny následující 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. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Nedostatek: Předložený inventurní soupis účtu 031-Pozemky obsahoval prodané pozemky, tj. p.p.č. 293/10 a 293/12 a neobsahoval pozemek p.p.č. 418/25. ÚJ nevede pozemek p.p.č. 54/1 jako zatížený věcným břemenem.

Předložený inventurní soupis účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nevykazoval stejný zůstatek jako Hlavní účetní kniha.

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: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

- **napraveno**

- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

- **napraveno**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2015

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice 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. 12 - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Nedostatek: ÚJ nepředložila inventarizaci účtu 403, 901, 939

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

c2) neprůkazné

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice za rok 2015

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jiřina Lišková

Lišková

Bulínová

Bc. Lenka Bulínová, DiS.

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 Smědčice o počtu 6 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela

Šředlová

OBEC SMĚDČICE
338 24 p. BŘASY

Dne: 10. 3. 2016

Jana Šředlová
starostka obce

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	ÚSC Smědčice	Jana Šředlová
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.