

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCÍ A KONTROLY

Skupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/1777/15

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Bezděkov, IČO: 00574015
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 11. 4. 2016

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Bezděkov

Bezděkov 8, 338 24 Břasy

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

Přezkoumání vykonali:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Král - starosta obce
- Miloš Kesl - místostarosta 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	čís. 1 - 5
Rozpočtový výhled	na období 2014 - 2017
Schválený rozpočet	na rok 2015 schválen ZO 22. 12. 2014, návrh zveřejněn na ÚD a způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu stanovenou zákonem
Závěrečný účet	za rok 2014 schválen ZO 27. 5. 2015, návrh zveřejněn na ÚD a způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu stanovenou zákonem
Bankovní výpisy	za přezkoumané období
Faktury	za přezkoumané období
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2015
Kniha došlých faktur	za přezkoumané období
Kniha odeslaných 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 přezkoumaném období
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2015
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2015
Smlouva o dílo	Příváděcí vodovodní řad Bezděkov, podepsána 9. 9. 2015, zveřejněna na profilu zadavatele veřejných zakázek 24. 9. 2015
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena KÚPK dne 11. 6. 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 Bezděkov:

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 a 4 - *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

Nedostatek: Kontrolní skupině byl předložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 4. 3. 2016.

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- § 28 odst. 1 - *Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.*

Nedostatek: Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku za rok 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
- § 15 odst. 1 - *Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.*

Nedostatek: Účetní obce přenesla do výkazu FIN 2 - 12M rozpočet v jiné podobě než schválilo zastupitelstvo obce:

§ 2219 - *Ostatní záležitosti pozemních komunikací* - schválený rozpočet ve výši 100 000,- Kč, do výkazu FIN 2-12M nebylo přeneseno,

§ 2212 - *Silnice* - schválený rozpočet ve výši 140 000,- Kč, přeneseno 240 000,- Kč.

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
- § 29 odst. 1 - *Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.*

Nedostatek: Účetní jednotka nepředložila inventarizaci účtů 078 - *Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku*, 079 - *Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku*, 081 - *Oprávký ke stavbám*, 088 - *Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku*, 343 - *Daň z přidané hodnoty*.

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. 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.*

(napraveno)

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
- § 72 - *Územní celek chybně použil metodu oceňování podmíněných aktiv a pasiv.*

(napraveno)

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
- § 16 - *Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků.*

(napraveno)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2015

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov 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 a 4 - *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

Nedostatek: Kontrolní skupině byl předložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 4. 3. 2016.

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- § 28 odst. 1 - *Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.*

Nedostatek: Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku za rok 2014.

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

c2) neprůkazné

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

c4) porušení povinnosti

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov za rok 2015

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00%

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jiřina Lišková

Leona Černá

Lišková
.....
Černá
.....

Bulínová
.....

Bc. Lenka Bulínová, DiS.

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



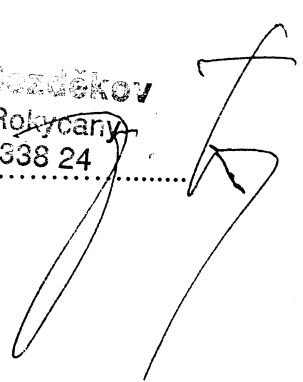
Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

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 Bezděkov o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Obec Bezděkov
okres Rokycany
PSČ 338 24

.....
Josef Král
starosta obce


Dne: 11. 4. 2016

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Bezděkov	Josef Král
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.