

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

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/1193/15

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Mokrosuky, IČO: 00573329**  
**za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

17.5.2016

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

**Místo provedení přezkoumání: Mokrosuky**

Mokrosuky 66, 342 01 Sušice

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

**Přezkoumání vykonali:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ing. Václav Matějka - starosta obce
- Jitka Skálová - 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	byl zveřejněn v době od 4.12. do 21.12.2014
Rozpočtová opatření	bylo provedeno 11 RO
Rozpočtový výhled	byl předložen na léta 2015-2019, projednán v ZO dne 22.12.2014
Schválený rozpočet	v ZO dne 22.12.2014 jako přebytkový
Závěrečný účet	byl projednán a schválen v ZO dne 26.3.2015 bez výhrad, zveřejněn v době od 11.3. do 26.3.2015
Bankovní výpis	k datu 31.12.2015
Faktura	za měsíc leden-říjen 2015
Hlavní kniha	za rok 2015
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2015
Pokladní doklad	za měsíc leden-říjen 2015
Pokladní kniha (deník)	k datu 31.12.2015
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2015
Rozvaha	k datu 31.12.2015
Účtový rozvrh	předložen na léta 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc únor-prosinec 2015
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2015
Dohody o provedení práce	za rok 2015
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva č. A90/PSOV od KÚPK na částku 250 tis. Kč ze dne 3.7.2015
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	1) Prodej pozemku p.č.514/2 a 514/3 v k.ú. Lešíšov 2) Nákup pozemku p.č.462/3,503-505,509,510,512/2 v k.ú. Mokrosuky
Smlouvy o vkladu majetku	ze dne 10.8. a 18.12.2015
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 23.10.2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22.12.2014, 26.3.,25.6.,29.9.,10.12.2015
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 25.3.,17.4.2015 Finanční výbor ze dne 19.3.,17.6.,22.9.,2.12.2015

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky:

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  
- § 25 odst. 1 písm. l) - *Bezúplatně nabytý majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou.*

**Nedostatek:** Bezúplatný převod pozemku p.č.659/2 - zahrada od Státního pozemkového úřadu ze dne 14.10.2015 nebyl zanesen do majetku obce a nebylo o něm účtováno.

nebyly zjištěny závažné 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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
- § 30 odst. 2 písm. c) - *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů. (napraveno)*

**Nedostatek:** Účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl v inventuře vykázán v částce 1 582 203,-- Kč, skutečnost v účetnictví k datu 31.12.2011 byla vykázána v částce 1 664 075,-- Kč. Rozdíl byl způsoben nezinventarizováním nedokončeného majetku z let minulých.

- (splněno dne: 18.4.2013) -

- § 30 odst. 2 písm. e) - *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. (napraveno)*

**Nedostatek:** Předložené inventurní soupisy neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

- (splněno dne: 18.4.2013) -

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
- § 43 - *Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání. (napraveno)*

**Nedostatek:** Závěrečný účet byl projednán a schválen v ZO dne 28.3.2011, ale přezkoumání hospodaření za rok 2010 proběhlo dne 3.5.2011.

- (splněno dne: 18.4.2013) -

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 ing. Václav Matějka nedoložil kontrolorovi Zoje Šťastné zveřejnění návrhu závěrečného účtu nejméně 15 dnů před projednáním v ZO.

- (splněno dne: 18.4.2013) - .

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

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky 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  
- § 25 odst. 1 písm. l) - *Bezúplatně nabytý majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou.*

**Nedostatek:** Bezúplatný převod pozemku p.č.659/2 - zahrada od Státního pozemkového úřadu ze dne 14.10.2015 nebyl zanesen do majetku obce a nebylo o něm účtováno.

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2015

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2015

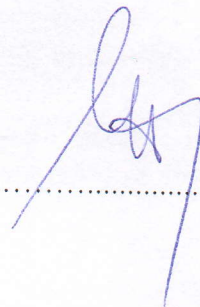
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 17.5.2016

Podpisy kontrolorů:

Jitka Voldřichová



Zoja Šťastná

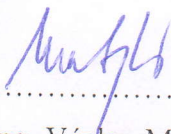
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



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.

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



Ing. Václav Matějka

starosta obce

**OBEC**  
**MOKROSUKY**  
342 01 SUŠICE  
okr. Klatovsko

Dne: 17.5.2016

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Mokrosuky	Ing. Václav Matějka
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.