

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/2158/16

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky, IČO: 00573329 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 22.2.2017

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. 2016 – 31. 12. 2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Voldřichová
- kontrolorka: Zoja Šťastná

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	na rok 2016 byl zveřejněn v době od 23.11. - 8.12.2015
Rozpočtová opatření	v roce 2016 bylo provedeno 10 rozpočtových opatření
Rozpočtový výhled	na roky 2015 - 2020
Schválený rozpočet	na rok 2016 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 10.12.2015 jako schodkový
Závěrečný účet	za rok 2015 byl zveřejněn v době od 24.5. - 8.6.2016, projednán a schválen na zasedání ZO dne 13.6.2016 s výhradou a byla přijata opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o Přezkoumání hospodaření
Bankovní výpis	za měsíc říjen - prosinec 2016
Faktura	za měsíc říjen - prosinec 2016
Hlavní kniha	za rok 2016
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2016
Pokladní doklad	za měsíc říjen - prosinec 2016
Pokladní kniha (deník)	za měsíc říjen - prosinec 2016
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2016
Rozvaha	ke dni 31.12.2016
Účtový rozvrh	na rok 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za měsíc únor - prosinec 2016
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2016
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	pořízení pozemku p.č.660/5 a prodej pozemku p.č. 916/1
Smlouvy o vkladu majetku	ze dne 11.11. a 14.9.2016
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 14.3.2016
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	zpráva ze dne 18.6.2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne: 10.12.2015, 22.2.2016, 13.6.2016, 22.9.2016, 14.12.2016
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor: zápisy ze dne 9.5.2016 a 28.10.2016 Finanční výbor: zápisy ze dne 15.2.2016, 8.6.2016, 15.9.2016 a 2.12.2016

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky:

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 25 odst. 1 písm. l) - *Bezúplatně nabytý majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou. (napraveno)*

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.

- (splněno dne: 22.2.2017) -

- § 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 2016

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2016

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 22.2.2017

Podpisy kontrolorek:

Zoja Šťastná

.....

Jitka Voldřichová
kontrolorka pověřená 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 5 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)

OBEC [2]
MOKROSUKY
342 01 SUŠICE
okr. Klatovy

Ing. Václav Matějka

Dne: 22. února 2017

starosta obce

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Mokrosuky	Ing. Václav Matějka
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Voldřichová