

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
ÚSC Oselce, IČ: 00257061  
za rok 2009**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

19.4.2010

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

**Místo provedení přezkoumání: Oselce**

Oselce 2, 335 46 Oselce

**Přezkoumané období: 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009**

**Přezkoumání vykonali:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Miloslav Cikán - starosta obce
- Eva Pružincová - účetní obce

## A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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
Pravidla rozpočtového provizoria	projednána a schválena ZO dne 20.12.2008
Rozpočtová opatření	v roce 2009 provedeno 8 RO
Rozpočtový výhled	předložen na roky 2008-2011
Schválený rozpočet	projednán a schválen dne 6.2.2009
Závěrečný účet	byl schválen ZO dne 10.7.2009
Bankovní výpis	u Čs.spořitelny k datu 31.12.2009, č.ú. 0725644399/0800
Faktura	za prosinec 2009
Hlavní kniha	k datu 31.12.2009
Inventurní soupis majetku a závazků	za rok 2009
Pokladní doklad	za měsíc červenec, srpen, září 2009
Pokladní kniha	za leden-prosinec 2009
Rozvaha	k datu 31.12.2009
Účtový rozvrh	na rok 2009
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za leden-prosinec 2009
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	na koupě pozemku p.č. 119/2 a prodej pozemku p.č.566/8,566/11,566/10 k.ú. Kotouň
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	u p.č. 566/8; 566/11;566/10
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2008,6.2., 24.4., 10.7., 31.7., 25.9., 19.12.2009

Kontrolní a finanční výbor	Zápisy kontrolního výboru ze dne 2.5., 1.8., 3.10., 30.12.2009 Zápisy finančního výboru ze dne 31.1., 25.4., 26.9., 30.11.2009
----------------------------	---

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce:

### 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 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. Účetní jednotka neúčtovala v den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu na straně D účtu 031 - Pozemky. Jedná se o p.č. 566/8, p.č. 566/11 a p.č. 566/10 v k.ú. Kotouň. Při pořízení pozemku p.č. 119/2 od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových byl vklad proveden dne 27.5.2009, ale účtováno o pořízení pozemku na stranu MD účtu 031 - Pozemky bylo až v prosinci 2009.

ČÚS 517 - Územní celek nedodržel stanovené postupy účtování vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu územních samosprávných celků, k rozpočtu organizačních složek státu a účtování rozpočtových a ostatních finančních účtů. Účetní jednotka chybně zaúčtovala příspěvek Mikroregionu Prácheňsko namísto účtu 214 - Poskytnuté dotace ostatním subjektům na účet 241 - Běžný účet, který k datu 31.12.2009 vykázal zůstatek 9 642,-- Kč.

### 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 - Závěrečný účet obce nebyl projednán do 30. června. Závěrečný účet byl ZO projednán dne 10.7.2009 a k jeho zveřejnění došlo v době od 10.6. do 10.7. 2009.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3 vyhlášky č. 16/2001 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné

ukazatele. Rozpočet byl schválen ZO dne 6.2.2009 s příjmy ve výši 7 547 025,50 Kč a s výdaji ve výši 8 956 999,-- Kč. Do výkazu FIN 2 12 M byl rozpočet přenesen s příjmy ve výši 7 547 010,-- Kč a s výdaji ve výši 8 951 000,-- Kč.

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Na zasedání ZO dne 10.7.2009 byl schválen samostatně závěrečný účet za rok 2007 a zvláště výsledek hospodaření za rok 2008 bez vyjádření v souladu se zákonem.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 38 odst. 1 - Obec nevedla evidenci svého majetku. Obec ve své evidenci majetku nemá zaevidovaný veškerý majetek, jako např. kapličky, oplocení hřiště, hřbitovní zed'.

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

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. Účetní jednotka neprovedla k datu 31.12.2009 inventarizaci pozemků. Byl předložen inventurní soupis k datu 31.12.2001.

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2009**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## II. Při prezkoumání hospodaření ÚSC Oselce za rok 2009

**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: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. Účetní jednotka neúčtovala v den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu na straně D účtu 031 - Pozemky. Jedná se o p.č. 566/8, p.č. 566/11 a p.č. 566/10 v k.ú. Kotouň. Při pořízení pozemku p.č. 119/2 od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových byl vklad proveden dne 27.5.2009, ale účtováno o pořízení pozemku na stranu MD účtu 031 - Pozemky bylo až v prosinci 2009.

ČÚS 517 - Územní celek nedodržel stanovené postupy účtování vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu územních samosprávných celků, k rozpočtu organizačních složek státu a účtování rozpočtových a ostatních finančních účtů. Účetní jednotka chybně zaúčtovala příspěvek Mikroregionu Prácheňsko namísto účtu 214 - Poskytnuté dotace ostatním subjektům na účet 241 - Běžný účet, který k datu 31.12.2009 vykázal zůstatek 9 642,-- Kč.

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

c2) neprůkazné

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

c4) překročení působnosti

Obec nevedla evidenci svého majetku.

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele.

Závěrečný účet obce nebyl projednán do 30. června.

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce za rok 2009

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce za rok 2009

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	26,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,98 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 19.4.2010

Podpisy kontrolorů:

Zoja Šťastná



Jitka Voldřichová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní,

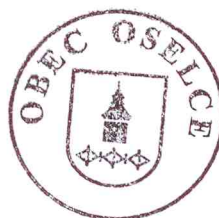
zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

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. 3 písm. l) 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 Oselce o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Miloslav Cikán



Dne: 19.dubna 2010

starosta obce

#### Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Oselce	Miloslav Cikán
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání obcí a kontroly	Jitka Voldřichová

#### Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. p) 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.