



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Oselce, IČ: 00257061
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

11.4.2011

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. 2010 – 31. 12. 2010

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
Návrh rozpočtu	byl vyvěšen v době od 24.2.do 12.3.2010
Pravidla rozpočtového provizoria	byla schválena ZO dne 19.12.2009
Rozpočtová opatření	ZO byla schválena 2 RO (25.6.,15.12.2010)
Schválený rozpočet	byl ZO schválen dne 12.3.2010
Závěrečný účet	byl projednán a schválen ZO dne 25.6.2010 s výhradou
Bankovní výpis	u Čes.spořitelny k datu 31.12.2010
Evidence majetku	je vedena v programu Gordic
Faktura	leden,únor,březen,duben,červenec 2010
Hlavní kniha	k datu 31.12.2010
Inventurní soupis majetku a závazků	předložena k datu 31.12.2010
Pokladní kniha (deník)	k datu 31.12.2010
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2010
Rozvaha	k datu 31.12.2010
Účtový rozvrh	předložen na rok 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc leden-prosinec 2010
Darovací smlouvy	od PK na p.č.1000/2 (840 m2)
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva č. 3787/2010 ze dne 16.4.2010 -Nová Ves - Kanalizace a ČOV
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Koupě: p.č.6/2.10.16 a 1020 v k.ú. Oselce;p.č.80/13 k.ú.Kotouň.Prodej:p.č.32/23;p.č.566/12 k.ú.Kotouň

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k p.č.32/23,p.č.566/12
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	byla přijata ZO dne 25.6.2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2009;12.3.,23.4.,25.6.,24.9.,10.11.,15.12.2010
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 17.3.,12.5.,18.8. a 3.11.20109 Finanční výbor ze dne 27.1.,25.4.,22.9. a 3.11.2010

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 7 - *Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*

Nedostatek: Inventurní soupis účtu 311 - Odběratelé vykázal v inventurním soupisu částku ve výši 893 240,31 Kč, ale v hlavní účetní knize k datu 31.12.2010 byla zaúčtována částka ve výši 896 460,31 Kč. Účet 321 - Dodavatelé byla vykázána částka ve výši 119 932,39 Kč, ale v hlavní účetní knize ke stejnému datu byla zaúčtována částka ve výši 119 532,39 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
- § 103 odst. 4 písm. a) - *Starosta neobjednal včas přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok.*

Nedostatek: Žádost o přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 nebyla zaslána KÚPK do data k 30.6.2010, ale odeslána z obce byla až 9.7.2010.

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 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 517 - Územní celek nedodržel stanovené postupy účtování vztahu ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu územních samosprávných celku, k rozpočtu organizačních složek státu a účtování rozpočtových a ostatních finančních účtu. (napraveno)*

Nedostatek: 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.

- (splněno dne: 11.4.2011) -

- *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. (napraveno)*

Nedostatek: 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.

- (splněno dne: 11.4.2011) -

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. (napraveno)*

Nedostatek: Závěrečný účet byl ZO projednán dne 10.7.2009 a k jeho zveřejnění došlo v době od 10.6. do 10.7. 2009.

- (splněno dne: 11.4.2011) -

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. (napraveno)*

Nedostatek: 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.

- (splněno dne: 11.4.2011) -

- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Nedostatek: 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.

- (splněno dne: 11.4.2011) -

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. **(napraveno)**

Nedostatek: Obec ve své evidenci majetku nemá zaevidovaný veškerý majetek, jako např. kapličky, oplocení hřiště, hřbitovní zeď.

- (splněno dne: 11.4.2011) -

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 závazku nebyla provedena. **(napraveno)**

Nedostatek: Účetní jednotka neprovedla k datu 31.12.2009 inventarizaci pozemků. Byl předložen inventurní soupis k datu 31.12.2001.

- (splněno dne: 11.4.2011) -

b) při dílčím přezkoumání za rok 2010

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce za rok 2010

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. 7 - Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků.

Nedostatek: Inventurní soupis účtu 311 - Odběratelé vykázal v inventurním soupisu částku ve výši 893 240,31 Kč, ale v hlavní účetní knize k datu 31.12.2010 byla zaúčtována částka ve výši 896 460,31 Kč. Účet 321 - Dodavatelé byla vykázána částka ve výši 119 932,39 Kč, ale v hlavní účetní knize ke stejnému datu byla zaúčtována částka ve výši 119 532,39 Kč.

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

- c6) nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené § 2 a 3
Starosta neobjednal včas přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce za rok 2010

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,84 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11.4.2011

Podpisy kontrolorů:

Zoja Šťastná



Jitka Voldřichová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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

starosta obce



Dne: 11.4.2011

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Oselce	Miloslav Cikán
2	1	Plzeňský kraj	Jitka Voldřichová

Poznámka:

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.

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.

*Vyřešeno: 8. 6. 2011
Sejmáno i*