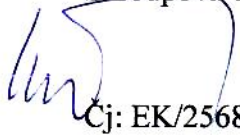


KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

**ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCÍ A KONTROLY**

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Cj: EK/2568/15

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Třemešné, IČO: 00260274
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14.4.2016

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

Místo provedení přezkoumání: Třemešné

Třemešné 16, 348 06 Přimda

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Libuše Křenková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ladislav Kletečka - starosta obce
- Miluše Turková - 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	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obce a současně i v elektronické podobě tak, aby byl pro nahlédnutí zajištěn dálkový přístup, a to v době od 18. 11. 2014 do 9. 12. 2014 .
Rozpočtová opatření	Ve schváleném rozpočtu v roce 2015 byla provedena 3 rozpočtová opatření, která byla schválena zastupitelstvem obce a poslední opatření bylo schváleno starostou obce. Rozpočtové opatření č. 1 dne 28. 1. 2015, usn. č. 4/2015 Rozpočtové opatření č. 2 dne 7. 12. 2015, usn. č. 11/2015, Rozpočtové opatření č. 3 dne 31. 12. 2015, schváleno starostou obce a dáno na vědomí zastupitelstvu. Pověření pro starostu obce od zastupitelstva obce k provedení posledního rozpočtového opatření bylo schváleno 7. 12. 2015, usnesením č. 11/2015
Rozpočtový výhled	Kontrolou bylo zjištěno, že obec má zpracovaný rozpočtový výhled, jak ukládá ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to na období 2014 až 2016. Zastupitelstvo schválilo tento výhled na svém zasedání dne 16. 9. 2013. V roce 2015 byl rozpočtový výhled schválen na další období , a to na rok 2016 až 2018. Schváleno v ZO dne 26. 10. 2015, usnesením č. 10.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 byl sestaven jako schodkový s příjmy ve výši 7 826 400,00 Kč a výdaji ve výši 8 215 640,00 Kč . Krytí vyšších výdajů ve výši 389 240,00 Kč bylo zajištěno z přebytku hospodaření minulých let prostřednictvím třídy 8 Financování, položka 8115. Zastupitelstvo schválilo tento rozpočet na svém zasedání dne 10. 12. 2014, usnesením č. 3/2014. Jako závazný ukazatel byl stanovený paragraf.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zveřejnění bylo zajištěno na úřední desce obce v době od 4. 6. 2015 do 20. 6. 2015. Zastupitelstvo schválilo tento závěrečný účet dne 29. 6. 2015, usnesením č. 8/2015, bod č. 4.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy v jednotlivých měsících byly odsouhlaseny na hlavní knihu - účet 231. Nebyly zjištěny rozdíly.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti je sepsána s účetní obce, která má svěřené prostředky k vyúčtování.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v elektronické podobě - k majetku jsou vyhotoveny karty a soupisy majetku.

Hlavní kniha	Hlavní účetní kniha je zpracována měsíčně. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola obrátů na účtech 021, 028, 031 a 042. Např. kontrolou účtu 042 -Nedokončený dlouhodobý majetek bylo zjištěno, že stav tohoto účtu k 31. 12. 2015 činil 91 230,00 Kč, do dokončených investic bylo z účtu 042 odúčtováno majetku celkem za 13 928 403,59 Kč. Jednalo se o kanalizaci Nová Ves, 4 bj. v Třemešné, komunikace, kanalizace a vodovod k bytům. Na účet 028 přibylo majetku celkem za 130 276,00 Kč, z toho částka 14 498,00 Kč byla zařazena bez úhrady (pořízeno přes DSO Borsko - turistická odpočívadla).
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, v platném znění a vyhlášky 270/2010 Sb. Ke kontrole byla předložena následující dokumentace: - plán inventur - příkaz starosty k provedení inventarizace - inventurní soupisy hmotného a nehmotného majetku - dokladová inventura účtů - závěrečná zpráva o provedené inventarizaci Bez nedostatků.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období leden až prosinec 2015
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období leden až prosinec 2015
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období leden až prosinec 2015
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha - měsíční zůstatky v pokladní knize byly odsouhlaseny na hlavní knihu účet 261 - Pokladna. Nebyly zjištěny rozdíly.
Příloha rozvahy	Příloha za stejné období
Rozvaha	Rozvaha za I., II., III. a IV. Q roku 2015
Účetní deník	Účetní deník za období leden až prosinec 2015
Účetní doklad	Účetní doklady za leden až prosinec 2015
Účtový rozvrh	Obec účtovala podle platného účetního rozvrhu pro rok 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz FIN 2 -12 M. Byla provedena kontrola hospodaření podle schváleného, resp. upraveného rozpočtu v jednotlivých měsících. Žádné zásadní nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty za I., II., III. a IV. Q roku 2015 - byla provedena kontrola nákladových účtů proti položkám platné rozpočtové skladby. Např. účet 558 proti položce 5137, účet 512 proti položce 5173, účet 511 k položce 5171,
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouvy o převodu majetku za období leden až prosinec 2015
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměry o nakládání s majetkem za období leden až prosinec 2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva za období leden až prosinec 2015

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok
nebyly zjištěny nedostatky

b) při dílčím přezkoumání za rok 2015

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné za rok 2015

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 14. 4. 2016

Podpis kontrolora:

.....


Libuše Křenková

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.

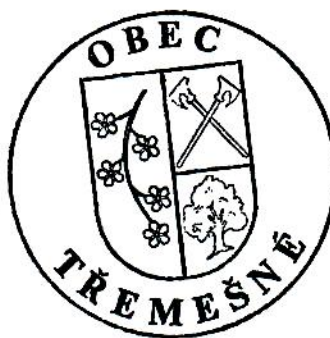
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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

.....


Ladislav Kletečka

starosta obce



Dne: 14. 4. 2016

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Třemešné	Ladislav Kletečka
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Libuše Křenková

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.