



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/2097/16

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné, IČO: 00260274 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

20. 3. 2017

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Třemešné

Třemešné 16, 348 06 Přimda

Přezkoumané období: 1. 1. 2016 – 31. 12. 2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorky:
 - Vendula Kotvanová
 - Ing. Vladimíra Neumannová

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	na rok 2016 zveřejněn od 7. 10. do 26. 10. 2015
Rozpočtová opatření	č. 1 – 6
Rozpočtový výhled	do roku 2018
Schválený rozpočet	na rok 2016 schválen ZO dne 7. 12. 2015 jako přebytkový
Závěrečný účet	za rok 2015 schválen ZO dne 15. 6. 2016 bez výhrad
Bankovní výpisy	za kontrolované období
Faktury	za kontrolované období
Hlavní kniha	sestavená k 31. 12. 2016
Inventurní soupisy majetku a závazků	inventarizace za rok 2016
Kniha došlých faktur	za kontrolované období
Pokladní doklady	za kontrolované období
Pokladní kniha	za kontrolované období
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2016
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2016
Účetní doklady	za kontrolované období
Účtový rozvrh	platný v daném roce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2016
Dohody o provedení práce	uzavřené v daném roce
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod)	uzavřené v daném roce
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za období prosinec 2015 - prosinec 2016
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	za kontrolované období

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - *Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.*

Nedostatek: Účetní jednotka nevytvořila analytické členění syntetických účtů nebo jiné oddělení majetku zatíženého věcným břemenem.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 7 odst. 2 - *Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.*

Nedostatek: Zůstatky účtů 331, 336, 342 nesouhlasily s výplatní listinou za období prosinec 2016.

Rozdělení účtu 031,021 nebylo provedeno na jednotlivé druhy pozemků a staveb, a tím nebylo uvedeno v příloze oddělení H a G. Při kontrole Listu vlastnictví v kú. Třemešné bylo zjištěno, že je v oddělení C - Omezení vlastnického práva vedeno zástavní právo zákonné na pozemek p.č. 123/1. Tato zástava není obce.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2016

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné za rok 2016

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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - *Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.*

Nedostatek: Účetní jednotka nevytvořila analytické členění syntetických účtů nebo jiné oddělení majetku zatíženého věcným břemenem.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 7 odst. 2 - *Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.*

Nedostatek: Zůstatky účtů 331, 336, 342 nesouhlasily s výplatní listinou za období prosinec 2016.

Rozdělení účtu 031,021 nebylo provedeno na jednotlivé druhy pozemků a staveb, a tím nebylo uvedeno v příloze oddělení H a G. Při kontrole Listu vlastnictví v kú. Třemešné bylo zjištěno, že je v oddělení C - Omezení vlastnického práva vedeno zástavní právo zákonné na pozemek p.č. 123/1. Tato zástava není obce.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné za rok 2016

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Podpisy kontrolerek:

Ing. Vladimíra Neumannová

.....

Vendula Kotvanová

.....

.....

Ing. Pavlína Melčová Bočanová
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 Třemešné o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

.....

Ladislav Kletečka

starosta obce

OBEC TŘEMEŠNÉ

Třemešné - Bezděkov 16

348 08, okres Tachov

IČ: 00260274 DIČ: CZ00260274

Dne: 20. 3. 2017

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Třemešné	Ladislav Kletečka
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Vladimíra Neumannová

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.