

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJEODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



KRAJSKÝ ÚŘAD Plzeňského kraje	Č.dop.
Došlo: 21 -05- 2015	Zprac.
Č.j. Počet listů Počet příl.	Ukl. zn.

Výtisk č. 1

Čj: EK/2508/14

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Smědčice, IČO: 00573850
za rok 2014****Přezkoumání se uskutečnilo dne: 14. 5. 2015**

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Smědčice

Smědčice 32, 338 24 Břasy

Přezkoumané období: 1. 1. 2014 – 31. 12. 2014**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Lenka Bulínová, DiS.
- kontroloři:
 - Leona Černá
 - Bc. Markéta Kašparová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Petra Kondrová - 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 2014 zveřejněn na ÚD a způsobem umožňujícím dálkový přístup
Rozpočtová opatření	čís. 1 - 4
Rozpočtový výhled	2015 - 2017
Schválený rozpočet	na rok 2014 schválen ZO 2. 12. 2013
Závěrečný účet	za rok 2013 schválen ZO 18. 6. 2014, návrh zveřejněn na ÚD a způsobem umožňujícím dálkový přístup
Bankovní výpisy	za přezkoumané období
Faktury	za přezkoumané období
Hlavní kniha	sestavená k 31. 12. 2014
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2014
Kniha došlých faktur	za přezkoumané období
Odměňování členů zastupitelstva	za období říjen - prosinec 2014
Pokladní doklady	za přezkoumané období
Pokladní kniha (deník)	za přezkoumané období
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2014
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2014
Účetní doklady	za přezkoumané období
Účtový rozvrh	platný v přezkoumaném období
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2014
Smlouva nájemní	uzavřená 3. 3. 2014
Smlouva o převodu majetku (koupě)	uzavřená 2. 4. 2014
Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem	související se smlouvou uzavřenou 3. 3. 2014
Vnitřní předpisy a směrnice	platné v přezkoumaném období
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za období prosinec 2013 - prosinec 2014
Zápisy finančního a kontrolního výboru	za přezkoumané období

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice:

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 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převezech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Nedostatek: Návrh na zápis do katastru nemovitostí o koupi budovy bez čísla popisného byl doručen katastrálnímu úřadu 10. 4. 2014, o zařazení budovy do majetku bylo účtováno 19. 5. 2014.

nebyly zjištěny závažné 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: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převezech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

- **nenapraveno**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2014

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice za rok 2014

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 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převezech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Nedostatek: Návrh na zápis do katastru nemovitostí o koupi budovy bez čísla popisného byl doručen katastrálnímu úřadu 10. 4. 2014, o zařazení budovy do majetku bylo účtováno 19. 5. 2014.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice za rok 2014

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

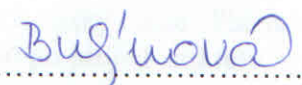
Podpisy kontrolorů:

Leona Černá

Bc. Markéta Kašparová


.....

.....


.....

Bc. Lenka Bulínová, DiS.

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice o počtu 5 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela



Jana Šrédlová
starostka obce

Dne: 14. 5. 2015

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Smědčice	Jana Šrédlová
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Lenka Krausová

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.