



**KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE**

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

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/1689/15

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
ÚSC Obytce, IČO: 00573574  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

11.5.2016

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

**Místo provedení přezkoumání: Obytce**

Obytce 19, 339 01 Klatovy

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

**Přezkoumání vykonali:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- JUDr. Zdeňka Vlčková - starostka obce
- Miloslava Cuplová - administrativní pracovnice obce
- Ing. Marie Votrubová - 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	byl zveřejněn v době od 26.11. do 10.12.2014
Rozpočtová opatření	za rok 2015 byly projednány 2 RO
Rozpočtový výhled	byl předložen na léta 2013-2015
Schválený rozpočet	v ZO dne 10.12.2014 jako přebytkový
Závěrečný účet	byl projednán a schválen v ZO dne 22.4.2015
Bankovní výpis	za rok 2015
Hlavní kniha	za rok 2015
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2015
Pokladní doklad	za rok 2015
Pokladní kniha (deník)	za rok 2015
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2015
Rozvaha	k datu 31.12.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc leden-prosinec 2015
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2015
Dohody o provedení práce	za rok 2015
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	1) prodej pozemku p.č. 204/144 a 204/143 2) nákup pozemků se stavbou za rok 2015
Smlouvy o vkladu majetku	za rok 2015
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 5.6.2014
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	byla zaslána dne 17.6.2015 na KÚPK
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.2.,22.4.,9.9.,7.10.,18.11.,9.12.2015
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 14.1.,9.4.,14.7.,13.10.2015 Finanční výbor ze dne 9.4.,14.7.,13.10.2015

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obytce:

**byly zjištěny následující méně 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 7 - *Projednáni závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.*

**Nedostatek:** Projednáni závěrečného účtu za rok 2015 v ZO dne 22.4.2015 nebylo uzavřeno vyjádřením s výhradou a nebyla přijata konkrétní opatření k nápravě.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

- § 33 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".*

**Nedostatek:** Prodej pozemku p.č. 204/143 o výměře 55 m<sup>2</sup> v k.ú. Obytce nebyl k datu 31.12.2015 vyřazen z účtu 031 - Pozemky.

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

- § 3 odst. 1 písm. d) - *Nebyla sestavena inventarizační zpráva.*

**Nedostatek:** Inventarizační zpráva za rok 2015 nebyla sestavena.

- § 3 odst. 3 - *Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.*

**Nedostatek:** Inventarizační komise za rok 2015 nebyla seznámena s vnitřním předpisem o inventarizaci, členové komise nebyli proškoleni - nebyl doložen žádný zápis.

**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

- § 95 odst. 1 - *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.*

**Nedostatek:** Pořad jednání zastupitelstva uvedený na pozvánce nebyl shodný se schváleným pořadem jednání ZO v zápise.

- § 95 odst. 2 - *O průběhu zasedání zastupitelstva obce nebyl pořízen zápis do 10 dnů po skončení zasedání, popř. nebyl uložen na obecním úřadu k nahlédnutí.*

**Nedostatek:** Za rok 2014 nebyly nalezeny zápisy z jednání ZO.

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

- § 11 odst. 3 - *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.*

**Nedostatek:** Zástupce ÚSC JUDr. Zdeňka Vlčková nedoložila kontrolorovi Zoje Šťastné návrh rozpočtu na rok 2015 v elektronické podobě.

- § 17 odst. 6 - *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce.*

**Nedostatek:** Zástupce ÚSC JUDr. Zdeňka Vlčková nedoložila kontrolorovi Zoje Šťastné zveřejnění závěrečného účtu za rok 2014 na úřední desce.

- § 17 odst. 6 - *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.*

**Nedostatek:** Zástupce ÚSC JUDr. Zdeňka Vlčková nedoložila kontrolorovi Zoje Šťastné zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2014 v elektronické podobě.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

**Nedostatek:** Opatření k nápravě nedostatků vyplývající ze zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2014 byla projednána na jednání v ZO dne 22.4.2015, ale písemně byla informace zaslána až 17.6.2015.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- § 77 odst. 1 - *Dohoda o provedení práce nebo dohoda o pracovní činnosti nebyla uzavřena písemně.*

**Nedostatek:** V roce 2015 byla panu Zd.Bohůnkovi st. stanovena hrubá mzda (dle výplatní listiny) ve výši 9 265,-- Kč, ale nebyla sepsaná dohoda o provedení práce. Dtto je i v případě p. Vlčka za opravu VO.

#### **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

- § 8 - *Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.*

**Nedostatek:** Kontrolou pokladních dokladů za rok 2015 v návaznosti na zápisy v pokladní knize bylo zjištěno:

1) VPD č. 74 z 28.11.2015 byla vyplacena částka ve výši 3 tis. Kč (adventní koncert), ale tato částka nebyla zapsána v pokladní knize ani zaúčtována.

2) VPD č. 83 z 23.12.2015 byl vystaven na částku 3 060,-- Kč, přestože přiložené doklady zněly na částku 5 127,-- Kč.

3) VPD č. 41 z 5.7.2015 byla vyplacena částka 3 060,-- Kč p. Auermullerovi (koncert) a zároveň byla tato částka vyplacena se mzdou za měsíc 7/2015.

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

- § 3 odst. 2 písm. a) - *Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.*

**Nedostatek:** Inventarizace účtu 031 - Pozemky vykázala chybné výměry u pozemku p.č. 204/77 (zahrada) a u p.č. 204/10 ostatní plocha a to v porovnání s výpisem z katastru nemovitostí k datu 31.12.2015.



## 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 - Územní celek nedodržel zásady účtování. (napraveno)

**Nedostatek:** Účetní jednotka chybně účtovala o vyrazení pozemku v částce 2 649,-- Kč. Jedná se pozemek st.p.č.131.

- (splněno dne: 11.5.2016) - .

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
- § 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (nenapraveno)

**Nedostatek:** Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že v inventurním soupisu není uveden pozemek p.č. 204/107 v k.ú. Obytce, který je k datu 31.12.2012 uveden na výpisu z katastru nemovitostí. Inventarizace účtu 231 - vykazala stav ve výši 2 912 837,34 Kč, ale stav dle výpisů z peněžních ústavů a dle hlavní účetní knihy činí 2 913 037,36 Kč.

- (splněno) - .

- § 30 odst. 7 písm. h) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. (napraveno)

**Nedostatek:** Předložená inventarizace majetku, pohledávek a závazků neobsahovala zahájení a ukončení inventury.

- (splněno dne: 16.4.2014) - .

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků  
- § 2 písm. e - Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti. (nenapraveno)

**Nedostatek:** Inventarizační zpráva za rok 2012 neobsahovala náležitosti dle uvedeného § 2, písm.e), vyhlášky 270/2010 Sb.

- (nesplněno) - .

- § 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur. (nenapraveno)

**Nedostatek:** Nebyl doložen plán inventur na rok 2012.

- (splněno dne: 30.3.2015) - .

- § 3 odst. 3 - Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahovala organizaci a způsob provedení inventarizace. (nenapraveno)

**Nedostatek:** Účetní jednotka nestanovila vnitřním předpisem organizaci a způsob provedení inventarizace.

- (nesplněno) - .

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek  
- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (napraveno)

**Nedostatek:** Účetní závěrka za rok 2013 nebyla projednána ani schválena v ZO.

- (splněno dne: 11.5.2016) - .

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 zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.* (napraveno)

**Nedostatek:** Závěrečný účet obce byl v ZO schválen dne 4.7.2012.

- (splněno dne: 16.4.2014) - .

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

- § 16 odst. 4 - *Nebyla splněna povinnost uskutečnit (schválit) rozpočtové opatření* (napraveno)

**Nedostatek:** Rozpočtová opatření byla účetně prováděna dříve než došlo k jejich schválení v ZO (např. rozpoč. opatření č. 3 schváleno v ZO dne 12.9.2007, ale provedeno k 31.8.2007).

- (splněno dne: 25.4.2013) - .

- § 4 odst. 3 - *Při sestavování rozpočtu územní celek nevycházela z rozpočtového výhledu* (napraveno)

**Nedostatek:** Obec při sestavování rozpočtu na rok 2007 nevycházela z rozpočtového výhledu (rozpočtový výhled nebyl doložen).

- (splněno dne: 25.4.2013) - .

**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. 1 a 4 - *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny* (napraveno)

**Nedostatek:** Účetní jednotka neprovedla inventarizaci účtu 031 - Pozemky.

- § 30 odst. 2 - *Inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti* (napraveno)

**Nedostatek:** Inventarizace u účtů 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 231 - Základní běžný účet, 311 - Odběratelé, 314 - Poskytnuté provozní zálohy, 321 - Dodavatelé, 336 - Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění, 331 - Zaměstnanci, 342 - Ostatní přímé daně nebyly podepsány členy inventurní komise.

- § 33a odst. 9 - *Územní celek nestanovil vnitřním předpisem povinnost, oprávnění a odpovědnost osob v této účetní jednotce.* (napraveno)

**Nedostatek:** Ke kontrole byla předložena pouze směrnice k vedení majetku.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2015**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obytce za rok 2015**

**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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**



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

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

**Nedostatek:** Projednání závěrečného účtu za rok 2015 v ZO dne 22.4.2015 nebylo uzavřeno vyjádřením s výhradou a nebyla přijata konkrétní opatření k nápravě.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

- § 33 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".*

**Nedostatek:** Prodej pozemku p.č. 204/143 o výměře 55 m<sup>2</sup> v k.ú. Obytce nebyl k datu 31.12.2015 vyřazen z účtu 031 - Pozemky.

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

- § 3 odst. 1 písm. d) - *Nebyla sestavena inventarizační zpráva.*

**Nedostatek:** Inventarizační zpráva za rok 2015 nebyla sestavena.

- § 3 odst. 3 - *Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.*

**Nedostatek:** Inventarizační komise za rok 2015 nebyla seznámena s vnitřním předpisem o inventarizaci, členové komise nebyli proškoleni - nebyl doložen žádný zápis.

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce.

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

c2) neprůkazné

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně

c4) překročení působnosti

Dohoda o provedení práce nebo dohoda o pracovní činnosti nebyla uzavřena písemně.

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce nebyl pořízen zápis do 10 dnů po skončení zasedání, popř. nebyl uložen na obecním úřadu k nahlédnutí.

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obytce za rok 2015

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obytce za rok 2015

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


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 13.5.2016

Podpisy kontrolorů:

Zoja Šťastná

  
.....

  
.....

Jitka Voldřichová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



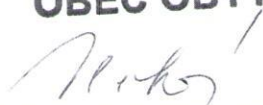


Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

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 Obytce o počtu 9 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)

## OBEC OBYTCE



.....

JUDr. Zdeňka Vlčková

Dne: 1.6. 2016

starostka obce

### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Obytce	JUDr. Zdeňka Vlčková
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Voldřichová

### 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.

Vyvěřeno: 28.6. 2016

9 Sejmuto: