

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 2

Čj: EK/1846/16

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Obytce, IČO: 00573574 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

23.5.2017

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. 2016 – 31. 12. 2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Zoja Šťastná
- kontrolorka: Jitka Voldřichová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Zdeněk Bohúnek – místostarosta obce
- Ing. Marie Votrubová - účetní obce
- Miloslava Cuplová - administrativní pracovnice 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 vyvěšen v době od 16.12. do 31.12.2015 na el. desce, na úřední desce od 19.11. do 11.12.2015
Rozpočtová opatření	v roce 2016 bylo provedeno 8 RO
Rozpočtový výhled	byl předložen na léta 2017 - 2019
Schválený rozpočet	v ZO dne 9.12.2015
Závěrečný účet	byl projednán dne 22.6.2016 a schválen v ZO dne 21.9.2016, zveřejněn od 29.6. 2016
Faktura	za rok 2016
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2016
Pokladní doklad	za rok 2016
Pokladní kniha (deník)	za rok 2016
Rozvaha	k datu 31.12.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc únor-prosinec 2016
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2016
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	prodej pozemku p.č. 55/27, p.č.55/25, p.č.541/3, p.č.204/11
Smlouvy o vkladu majetku	ze dne 28.7., 19.5.2016
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 27.4.2016, ze dne 26.11., 24.6.2015
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro provedení inv. majetku a závazků ze dne 12.6.2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 9.12.2015, 27.1., 20.4., 22.6., 21.9., 16.11., 14.12.2016
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 8.4., 10.7., 8.10.2016 Finanční výbor ze dne 13.4., 17.7., 11.10.2016

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 119, odst. 1 - Členy finančního a kontrolního výboru nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu

Nedostatek: Místostarosta Zdeněk Bohúnek byl zvolen do funkce člena kontrolního výboru v rozporu se zákonem o obcích.

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

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.

Nedostatek: Účetní závěrka za rok 2015 byla vypracována, ale nebyla projednána a schválena v ZO obce.

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
- § 102 odst. 2 písm. a) - Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Nedostatek: V roce 2016 bylo provedeno celkem 8 rozpočtových opatření, které nebyly projednány ani schváleny v ZO, přestože byla překročena částka 50 tis. Kč do které měla starostka pravomoc schvalovat rozpočtová opatření. Rozpočtovou změnou č. 8 byly rozpočtové výdaje navýšeny o částku 171 330,- Kč. Z obsahu zápisů ZO za rok 2016 vyplývá, že ZO nebylo po celý rok 2016 informováno o provedených rozpočtových opatřeních, jimiž docházelo k navyšování rozpočtu.

- § 43 - Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

Nedostatek: K projednání závěrečného účtu za rok 2015 došlo na zasedání ZO dne 22.6.2016. Schválen byl na zasedání ZO dne 21.9.2016.

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

- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

Nedostatek: Zástupce ÚSC Zdeněk Bohúnek nedoložil kontrolorovi Zoje Šťastné zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2016 v zákonem stanovené lhůtě. Rozpočet v el. podobě byl vyvěšen od 16.12.2015 do 31.12.2015.

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 9.12.2015.

- § 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem.

Nedostatek: Na rok 2016 nebyl zpracován rozpočtový výhled.

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. 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. (nenapraveno)*

Nedostatek: Projednání závěrečného účtu za rok 2014, který byl projednán v ZO dne 22.4.2015 nebylo uzavřeno vyjádřením s výhradou a nebyla přijata konkrétní opatření k nápravě. Tento nedostatek byl zjištěn i v roce 2016.

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, ve znění pozdějších předpisů

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

Nedostatek: Prodej pozemku p.č. 204/143 o výměře 55 m² v k.ú. Obytce nebyl k datu 31.12.2015 vyřazen z účtu 031 - Pozemky.

- (splněno dne: 23.5.2017) -

- § 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: 23.5.2017) -

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

Nedostatek: Inventarizační zpráva za rok 2015 nebyla sestavena.

- (splněno dne: 23.5.2017) -

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

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

- (splněno dne: 23.5.2017) -

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

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

- (splněno dne: 23.5.2017) -

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. (nenapraveno)*

Nedostatek: Závěrečný účet obce byl v ZO schválen dne 4.7.2012. Tento nedostatek byl zjištěn i v roce 2016.

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

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

- (splněno dne: 23.5.2017) –

- § 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. (napraveno)*

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

- (splněno dne: 23.5.2017) –

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. (napraveno)*

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

- (splněno dne: 23.5.2017) –

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

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

- (splněno dne: 23.5.2017) –

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

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

- (splněno dne: 23.5.2017) –

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. (napraveno)*

Nedostatek: Opatření k nápravě nedostatků vyplývajících 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.

- (splněno dne: 23.5.2017) -

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. (napraveno)*

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.

- (splněno dne: 23.5.2017) -

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.

- (splněno dne: 23.5.2017) -

- § 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.

- (splněno dne: 23.5.2017) -

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

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, ve znění pozdějších předpisů

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

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 s porovnáním s výpisem z katastru nemovitostí k datu 31.12.2015.

- (splněno dne: 23.5.2017) -

b) při dílčím přezkoumání za rok 2016
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obytce 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. 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
- § 119, odst. 1 - *Členy finančního a kontrolního výboru nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu*

Nedostatek: Místostarosta Zdeněk Bohůnek byl zvolen do funkce člena kontrolního výboru v rozporu se zákonem o obcích.

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

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.*

Nedostatek: Účetní závěrka za rok 2015 byla vypracována, ale nebyla projednána a schválena v ZO obce.

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
Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem.

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

c4) překročení působnosti

Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obytce za rok 2016

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obytce za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 30.5.2017

Podpisy kontrolorek:

Jitka Voldřichová



Zoja Šťastná

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



OBEC OBYTCE
IČO 005 73 574

Dne:

JUDr. Zdeňka Vlčková

starostka obce

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	ÚSC Obytce	JUDr. Zdeňka Vlčková
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Zoja Šťastná

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.