



# KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ

OBČÍ A KONTROLY

Skroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/2780/12

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Koloveč, IČ: 00253481 za rok 2012

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

19. 11. 2012 - 22. 11. 2012

4. 3. 2013 - 5. 3. 2013

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

### **Místo provedení přezkoumání: Koloveč**

U Staré fary 142, 345 43 Koloveč

### **Přezkoumané období: 1. 1. 2012 – 31. 12. 2012**

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Hana Škoríková
- kontroloři:
  - Jitka Volfíková

### **Při přezkoumání byli přítomni:**

- Vladimíra Ledvinová - pokladní městyse
- Marie Leiderová - účetní městyse
- Jana Peclová - místostarostka městyse

## A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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 2012 zveřejněn 9. - 26. 3. 2012
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena ZO 14. 12. 2011
Rozpočtová opatření	č. 1 - 17
Rozpočtový výhled	na období 2012 - 2014
Schválený rozpočet	na rok 2012 schválen ZO 26. 3. 2012 jako přebytkový
Závěrečný účet	za rok 2011 schválen ZO 28. 6. 2012 bez výhrad, zveřejněn 11. - 28. 6. 2012
Bankovní výpisy	za období leden - prosinec 2012
Faktury	za období leden - prosinec 2012
Hlavní kniha	za období leden - prosinec 2012
Kniha došlých faktur	za období leden - prosinec 2012
Pokladní doklady	za období leden - prosinec 2012
Pokladní kniha	za období leden - prosinec 2012
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2012
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2012
Účetní doklady	za období leden - prosinec 2012
Účtový rozvrh	platný pro rok 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za období leden - prosinec 2012
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 31. 12. 2012
Smlouvy nájemní	na pronájem zemědělských pozemků za rok 2012 pro zemědělská družstva
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	1) Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 94/7 ze dne 3. 7. 2012. 2) Smlouva o bezúplatný převod pozemků p.č. 1532/4 od ÚZSVM ze dne 9. 7. 2012. 3) Směnná smlouva ze dne 10. 5. 2012. 4) Kupní smlouva na prodej budovy bývalého obecního úřadu ze dne 5. 11. 2012.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce pozemku p.č. 1268/1 a budovy hasičské zbrojnice ze dne 30. 3. 2012 pro SDH Zichov
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k prodeji, pronájmu a výpůjčce dle smluv schválených ZM sepsaných k 31. 12. 2012
Vnitřní předpisy a směrnice	platné pro rok 2012
Výsledky kontrol zřízených	ZŠ a MŠ Koloveč

organizací	
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za období prosinec 2011 - prosinec 2012
Nespecifikován	zápisy kontrolního a finančního výboru k 31. 10. 2012

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Koloveč:

**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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
- § 30 odst. 1 a 4 - *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

**Nedostatek:** Inventurní komise nezjistila skutečný stav inventurního čísla 45 (studna u čp. 53) a 46 (studna u čp.101), kde porovnáním inventurních soupisů roku 2011 s rokem 2012 byly zjištěny rozdíly v celkové výši 12 801,00 Kč.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**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 odst. 1 a 2 - *Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.*

**Nedostatek:** Dokladem č. 32112 ze dne 3.12.2012 bylo chybně zaúčtováno vyřazení majetku prodejem - studna inv.číslo 44 ve výši 6324,00 Kč. Správně měla být z majetkového účtu 021-Stavby vyřazena částka 19 125,00 Kč. Oprávky jsou pouze finančním vyjádřením využívání majetku účetní jednotkou v průběhu doby jeho používání.

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2012**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Koloveč za rok 2012

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
- § 30 odst. 1 a 4 - *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

**Nedostatek:** Inventurní komise nezjistila skutečný stav inventurního čísla 45 (studna u čp. 53) a 46 (studna u čp.101), kde porovnáním inventurních soupisů roku 2011 s rokem 2012 byly zjištěny rozdíly v celkové výši 12 801,00 Kč.

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

c2) nesprávné, neúplné

Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Koloveč za rok 2012

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Koloveč za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,82%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 5. 3. 2013

Podpisy kontrolorů:

Jitka Volfíková

*Volfíková*  
.....

*Hana Škoríková*  
.....  
Bc. Hana Škoríková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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. 3 písm. l) 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.

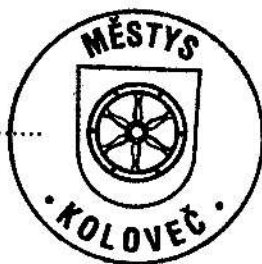
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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

*Pergl*  
.....

Ing. Václav Pergl

starosta městyse



Dne:

6. 3. 2013



### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Koloveč	Ing. Václav Pergl
2	1	Plzeňský kraj	Bc. Hana Škoríková

### Poznámka:

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000,00 Kč v jednom případě.

