



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

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

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/5233/10

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nevolice, IČ: 00572187
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

24. 5. 2011

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

Místo provedení přezkoumání: ÚSC Nevolice

Nevolice 4, 344 01 Domažlice

Přezkoumané období: 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Hana Škoriková
- kontroloři:
 - Jitka Volfiková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Velek - starosta obce
- Ludmila Velková - účetní obce

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	zveřejněn 5. 2. - 5. 3. 2010
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena ZO 22. 12. 2009
Rozpočtová opatření	č. 1 - 6 schválena ZO
Rozpočtový výhled	na období 2010 - 2012
Schválený rozpočet	schválen 5. 3. 2010 jako schodkový
Závěrečný účet	za rok 2009 schválen ZO 21. 5. 2010
Bankovní výpisy	za období leden - prosinec 2010
Evidence majetku	za období leden - prosinec 2010
Evidence poplatků	za období leden - prosinec 2010
Faktury	za období leden - prosinec 2010
Hlavní kniha	sestavená k 31. 12. 2010
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2010
Kniha došlých faktur	za období leden - prosinec 2010
Kniha odeslaných faktur	za období leden - prosinec 2010
Pokladní doklady	za období leden - prosinec 2010
Pokladní kniha	za období leden - prosinec 2010
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2010
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2010
Účetní deník	sestavený k 31. 12. 2010
Účetní doklady	za období leden - prosinec 2010
Účtový rozvrh	platný pro rok 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za období leden - prosinec 2010
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2010
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 25. 5. 2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za období prosinec 2009 - prosinec 2010

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevolice:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 6 - *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnu před jeho projednáním v zastupitelstvu.*

Nedostatek: Zástupce ÚSC Josef Velek nedoložil kontrolorce Haně Škoríkové zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2009 na úřední desce a v elektronické podobě. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2010.

- § 4 odst. 5 - *Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.*

Nedostatek: Rozpočet na rok 2010 byl schválen jako schodkový s celkovými příjmy 1 796 000,00 Kč a výdaji ve výši 9 880 510,00 Kč. Schodek ve výši 8 084 510,00 Kč nebyl smluvně zabezpečen půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo výnosem z prodeje komunálních dluhopisů.

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.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 3 - *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn po zákonem stanovenou lhůtu a stanoveným způsobem (úřední deska a elektronická podoba). (Napraveno).*

Nedostatek: Návrh rozpočtu na rok 2009 nebyl zveřejněn v elektronické podobě s dálkovým přístupem. Pouze na úřední desce

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků. (splněno dne: 24.5.2011).
Nedostatek se již v roce 2010 neopakuje. Rozpočet na rok 2010 byl řádně zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě.

- § 17 odst. 6 - *Návrh závěrečného účtu nebyl vhodným způsobem zveřejněn. (Nenapraveno).*

Nedostatek: Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě s dálkovým přístupem. Pouze na úřední desce obce.

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. 2 - *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. (Nenapraveno).*

Nedostatek: Inventarizace majetku nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

- inventurní soupisy nebyly podepsány členy inventarizační komise

b) při dílčím přezkoumání za rok 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
díleč přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevolice za rok 2010

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

c1) v porušení rozpočtové kázně

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

c4) porušení povinnosti

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevolice za rok 2010

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevolice za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24. 5. 2011

Podpisy kontrolorů:

Jitka Volfíková


.....


.....

Hana Škoriková

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.