



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBČÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 2

Čj: EK/4174/13

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Rejštejn, IČO: 00256048
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

2.12.2013 - 4.12.2013 – dílčí přezkoumání

26.5.2014 - 27.5.2014 – konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: Rejštejn

Náměstí Svobody 1, 341 92 Kašperské Hory

Přezkoumané období: 1. 1. 2013 – 31. 12. 2013

Přezkoumání vykonali:

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

Při přezkoumání byla přítomna:

- Eva Kovaříková - účetní města

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
Rozpočtová opatření	byly schváleny 2 RO, které byly projednány v ZM
Bankovní výpis	k datu 31.12.2013 u K.B; Čes.spořitelny; ČNB;ČSOB
Faktura	za měsíc listopad-prosinec 2013
Hlavní kniha	k 31.12.2013 (předvaha analytická)
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2013
Pokladní doklad	za měsíc listopad-prosinec 2013
Pokladní kniha (deník)	za měsíc listopad-prosinec u hlavní činnosti 2013
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2013
Rozvaha	k datu 31.12.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc leden-prosinec
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	prodej pozemku st.p.č.102 v k.ú. Rejštejn
Smlouvy o vkladu majetku	ze dne 23.12.2013 na Katastrálním úřadu
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr ze dne 18.9.2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2013 a 10.3.2014

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn:

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 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS 701 bod 5. - Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech

Nedostatek: Účetní jednotka na účtech 902,903,939,971,981,932 účtuje o účetních případech, které již neodpovídají daným účtům dle směrné účtové osnovy.

- ČÚS 710 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku.

Nedostatek: Účetní jednotka při prodeji pozemku st. p.č.102 v k.ú. Rejštejn neúčtovala vyřazení pozemku na účet 554 - Prodané pozemky a úhradu za prodané pozemky na 647 - Výnosy z prodeje pozemků, ale účetní zápis byl 311/031 a 231/261.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala k datu 31.12.2013 ve výkazu FIN 2 12 M na § 3639, položka 5172 - Programové vybavení částku 118 441, -- Kč. Nejednalo se o pořízení programového vybavení, ale o opravu vodojemu.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala k datu 31.12.2013 na účtu 321 - Dodavatelé částku 5 845,81 Kč. Inventurní soupis uvedeného účtu nebyl doložen. Kniha došlých faktur nebyla předložena. Inventarizace účtu 132 - Zboží na skladě vykázala pouze zůstatek ve výši 14 103,50 Kč, soupis nebyl doložen.

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

Nedostatek: Účetní jednotka účtovala na straně Dal účtu 031 200 - Pozemky částku 552 144,64 Kč k datu 31.12.2013. Město Rejštejn na základě předávacího protokolu ze dne 27.5.2013 předávalo lesní pozemky v k.ú. Radešov městu Kašperské Hory, které jsou uvedeny na LV 301 v účetní hodnotě 567 717,80 Kč. Rozdíl mezi uvedenou částkou a částkou na straně Dal k datu 31.12. bylo zdůvodněno účetní města digitalizací. Vnitřní účetní doklad, který by dokládal správnost vyřazení lesních pozemků z majetku města a případné vzniklé změny v digitalizaci nebyl předložen.

Účet 241 - Běžný účet vykázal stav ke dni 31.12.2013^{ne} výši 919 043,49 Kč. Kontrolou bankovního výpisu u České spořitelny bylo zjištěno, že stav činí 919 042,53 Kč. Rozdíl činí 0,96 Kč.

Účetní jednotka z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek účtovala na straně Dal k datu 31.12.2013 částku ve výši 440 344,90 Kč. Účetní města nemohla doložit vnitřním účetním dokladem jaká částka byla z uvedeného účtu vyřazena jako poškozený majetek a jaká výše byla přefazena do podrozvahové evidence. Kontrolou bylo zjištěno, že na základě vyřazovacích protokolů byl odepsán majetek v částce 320 145,- Kč a do podrozvahové evidence přefazena částka ve výši 258 058,90 Kč (doloženo inventurou). DDHM do částky 3 tis. Kč, který byl přefazen z účtu 028 byl chybně zařazen na účet 971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku a na účet 981- Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění namísto účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek.

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

- § 15 odst. 1, *Pě 4 vč. 449/2009 Sb. - Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. (nenapraveno)*

Nedostatek: Na zasedání ZM dne 19.12.2011 byl schválen rozpočet na rok 2012 jako schodkový s příjmy ve výši 7 705 318,-- Kč a výdaji ve výši 8 071 942,-- Kč. Do výkazu FIN 2 -12 M byl rozpočet nasazen jako přebytkový s příjmy ve výši 10 205 318,27 Kč a s výdaji ve výši 8 071 942,27 Kč.

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS 706 bod 3. a 4. - *Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. (napraveno)*

Nedostatek: Účetní jednotka neúčtovala o opravných položkách k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

- ČÚS 708 bod 8. - *Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. opravkách. (napraveno)*

Nedostatek: Účet 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí vykázal částku 1 270 033,82 Kč, ale vykázaný stav účtu 022 představuje hodnotu 1 003 637,80 Kč.

- (splněno dne: 4.12.2013) -

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

- § 14 odst. 4 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Samostatné movité věci a soubory movitých věcí". (napraveno)*

Nedostatek: Obec byl pořízen traktůrek v částce 130 tis. Kč, který byl chybně zařazen na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

- (splněno dne: 4.12.2013) -

- § 25 - *Územní celek chybně účtoval o krátkodobém finančním majetku. (napraveno částečně)*

Nedostatek: Kontrolou stavu bankovních výpisů ke dni 31.8. 2011 bylo zjištěno, že stav u K.B. k uvedenému datu činí částku 5 055 103,76 Kč, ale v účetnictví je v hlavní účetní knize k datu 31.8.2011 uvedena částka ve výši 5 054 463,85 Kč Rozdíl činí 639,91 Kč.

U hospodářské činnosti (účet 241) je v hlavní účetní knize k datu 31.8.2011 uvedena částka ve výši 493 941,69 Kč, ale dle předloženého bankovního výpisu činí zůstatek částku 494 048,74 Kč. Rozdíl činí 107,05 Kč.

Nesrovnalosti v konečných zůstatcích byly zjištěny i u pokladny účtu 261 100 (hlavní pokladna), kde je zaúčtován zůstatek v částce 22 399,-- Kč, ale dle pokladní knihy činí zůstatek

19 562,50 Kč. Hospodářská činnost účet 261 010 je v hlavní účetní knize uveden zůstatek mínus 117 706,50 Kč, přičemž v pokladní knize je uveden zůstatek v částce 171,50 Kč.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 7 písm. c) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů. **(nenapraveno)**

Nedostatek: U účtů 321 - Dodavatelé, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 112 - Materiál na skladě, 132 - Zboží na skladě chyběl soupis, byl uveden pouze zůstatek účtu.
- (nesplněno) -

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 - Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok. **(napraveno)**

Nedostatek: Při schvalování závěrečného účtu v ZM dne 27.6.2012 nebyla přijata konkrétní opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2011.

- (splněno dne: 4.12.2013) -

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: Na KÚPK nebyla podána zpráva o přijatých opatření k nápravě nedostatků za rok 2011.

- (splněno dne: 4.12.2013) -

- § 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: ÚSC nepodal písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání za rok 2011 na KÚPK.

- (splněno dne: 4.12.2013) -

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. **(napraveno)**

Nedostatek: Ze zápisu ZM ze dne 27.6.2012, kdy byl projednáván závěrečný účet, vyplývá, že nebyla přijata konkrétní opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2011. V zápise bylo pouze uvedeno, že budou přijata opatření k nápravě do 31.10.2012.

- (splněno) -

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

- § 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. **(napraveno)**

Nedostatek: Zástupce ÚSC Eva Kovaříková nedoložila kontrolorovi Zoje Šťastné schválení rozpočtová opatření za měsíc duben 2012 (navýšení příjmů ve výkazu FIN 2 12 M k 30.4.2012 na částku 2 611 178,- Kč a výdajů na částku 1 493 815,- Kč).

- (splněno dne: 4.12.2013) -

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. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků. **(napraveno)**

Nedostatek: Předložená inventarizace k datu 31.12.2012 u účtu 451 - Dlouhodobé úvěry zinventarizovala částku ve výši 1 419 961,64, předložený výpis z K.B. (27-6630101567/0100) činil částku 1420 000,-- Kč.

Inventarizace účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí vykázala majetek v částce 2 276 779,80 Kč, ale stav v účetnictví k datu 31.12.2012 je 1 077 439,80 Kč.
Inventarizace účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázala stav v částce 1 300 395,74 Kč, stav účetní k datu 31.12.2012 činí 1435 343,74 Kč. Na účtu 962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv je vykázán zůstatek v částce 612 528,-- Kč, který neodpovídá zůstatku, který má být k datu 31.12.2012 doplacen - tj. 350 016,-- Kč.

- (splněno) -

- § 30 odst. 7 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků. **(napraveno)**

Nedostatek: Inventurní soupis účtu 021 - Stavby k datu 31.12.2011 vykázal hodnotu majetku ve výši 42 068 337,79 Kč. V knize analytických a podrozvahových účtů a v rozvaze je k datu 31.12.2011 zaúčtována částka ve výši 42 913 586,79 Kč. Rozdíl činí částku 845 249,-- Kč. Inventurní soupis účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí vykázal částku 1 518 420,-- Kč, ale stav v účetnictví (rozvaha, kniha analyt. účtů) na uvedeném účtu ke stejnému datu vykázal částku 1 003 637,80 Kč. Rozdíl je ve výši 514 782,20 Kč. Inventurní soupis pozemků k 31.12.2011 byl předložen v částce 7 081 801,71 Kč, stav v účetnictví je ve výši 7 090 761,71 Kč. Rozdíl činí částku 8 960,-- Kč. Účet 342 - Jiné přímé daně vykázal k datu 31.12.2011 v účetnictví částku 7 394,-- Kč, ale inventarizace uvedeného účtu k datu 31.12.2011 vykázala hodnotu ve výši 8 162,-- Kč. Rozdíl ve výši 768,-- nebyl doložen.

- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena. **(napraveno)**

Nedostatek: Účetní jednotka neprovedla inventarizaci účtů 231 - Základní běžný účet, 261 010 (hospodářská činnost) - Pokladna, 241 - Běžný účet.

- (splněno) -

b) při dílčím přezkoumání za rok 2013

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: 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

- § 31 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobé závazky". **(napraveno)**

Nedostatek: Účetní jednotka účtovala o splacení úvěru v částce 1 260 tis. Kč s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, správně 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přij. půjč.prostředků. Ve výkazu Fin 2 12 M k datu 31.10.2012 byl vykázán zůstatek na položce 5182 ve výši 1 373 850,--Kč, správně mělo být uvedeno 13 850,-- Kč.

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

- § 16 odst. 2 - *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. (nenapraveno)*

Nedostatek: Na zasedání ZM dne 17.12.2012 byl schválen rozpočet na rok 2013 jako schodkový s příjmy ve výši 6 597 095,-- Kč a výdaji ve výši 15 334 100,-- Kč. Do výkazu FIN 2 12 M byl rozpočet přenesen s příjmy ve výši 7 591 440,-- Kč a s výdaji ve výši 14 584 700,-- Kč. Změna rozpočtu nebyla doložena rozpočtovým opatřením či jinak zdůvodněna.

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 obcházel jejich účel. (napraveno částečně)*

Nedostatek: Kontrolou rozvahy s hlavní účetní knihou k datu 31.10.2013 a s předpisy mezd bylo zjištěno, zůstatky účtů 331 - Zaměstnanci, 336 - Zúčtování s institucemi soc. zabezpeč. a zdravot. pojištění, 342 - Jiné přímé daně nesouhlasí se zůstatky, které jsou zaúčtovány v hlavní účetní knize. Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázal zůstatek v částce 44 597,-- Kč, správně měl zůstatek činit částku 13 458,-- Kč. V hlavní účetní knize k datu 31.10.2013 je na účtu 311 - Odběratelé zaúčtována částka ve výši 815 757,-- V rozvaze uvedena částka 841 712,-- Kč. Rozdíl ve výši 25 955,-- Kč byl zapříčiněn neprovedeným předpisem za nájem.

Účetní jednotka pořízení drobného dlouhodobého majetku neúčtovala na účet 558 - Náklady z drobného dl.majetku, ale na účet 501 - Spotřeba materiálu.Nákup ledničky v částce 4 218,-- Kč byl účtován s položkou 6122 namísto 5137.

Ve výkazu FIN 2 12M k datu 31.10.2013 je v příjmové části na položce 4111 - Neinv. přijaté transfery z všeobecné pokl.správy stát. rozpočtu uvedena nesprávná částka 29 765,-- Kč. Město Rejstejn obdrželo k datu 31.10.2013 částku na volby do parlamentu výši 21 tis. Kč. a na volby prezidenta 26 tis. Kč, tj. 47 tis. Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejstejn za rok 2013

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 - 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS 701 bod 5. - *Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.*

Nedostatek: Účetní jednotka na účtech 902,903,939,971,981.932 účtuje o účetních případech, které již neodpovídají daným účtům, dle směrné účtové osnovy.

- ČÚS 710 - *Územní celek nedodržel základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku.*

Nedostatek: Účetní jednotka při prodeji pozemku st. p.č.102 v k.ú. Rejštejn neúčtovala vyřazení pozemku na účet 554 - Prodané pozemky a úhradu za prodané pozemky na 647 - Výnosy z prodeje pozemků, ale účetní zápis byl 311/031 a 231/261.

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

- § 31 - Územní celek *nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobé závazky"*.

Nedostatek: Účetní jednotka účtovala o splacení úvěru v částce 1 260 tis. Kč s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, správně 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přij. půjč.prostředků. Ve výkazu Fin 2 12 M k datu 31.10.2012 byl vykázán zůstatek na položce 5182 ve výši 1 373 850,--Kč, správně mělo být uvedeno 13 850,-- Kč.

Upozornění:

Kontrolní skupina upozorňuje, že v případě udělení pokut, vzniklých porušením povinností při plnění pracovních povinností nebo v přímé souvislosti s nimi, by mělo zastupitelstvo města přistoupit k jejich projednání (případný předpis náhrady škody vůči odpovědné osobě, např. pokuty udělené finančním úřadem).

U nájemních smluv v případě jakékoliv změny, kontrolní skupina doporučuje tyto změny řešit dodatkem či aktualizací celé smlouvy.

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

c2) nesprávné, nepřikazné

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

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

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

c4) překročení působnosti

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2013

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejstěj za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 3.6.2014

Podpisy kontrolorů:

Jitka Voldřichová




Zoja Šťastná
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 Rejstěj o počtu 10 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)


Horst Hasenöhrl

MĚSTO REJŠTEJN
Náměstí Svobody 1, Rejštejn
341 92 Kasparské Hory
IČ: 00256048 DIČ: CZ00256048
Tel. 376 582 822

Dne: 18.6.2014

starosta města

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Rejštejn	Horst Hasenöhrl
2	1	Plzeňský kraj	Zoja Štastná

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 přezkoumávacímu 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 thůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.