



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

Výtisk č. 1

Čj: EK/1834/16

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Rejštejn, IČO: 00256048
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17.10.2016 - 18.10.2016 – dílčí přezkoumání
29.3.2017 - 30.3.2017 – 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. 2016 – 31. 12. 2016

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Horst Hasenöhrl - starosta města
- Eva Kovaříková - účetní města

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
Rozpočtová opatření	ke dni kontroly byly provedeny 4 RO
Bankovní výpis	k datu 31.12.2016
Faktura	za měsíc říjen-prosinec 2016
Hlavní kniha	k datu 31.12.2016
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2016
Pokladní doklad	za měsíc říjen-prosinec 2016 v hlavní činnosti
Pokladní kniha (deník)	za měsíc říjen-prosinec 2016 v hlavní činnosti
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2016
Rozvaha	k datu 31.12.2016
Účtový rozvrh	předložen na rok 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc říjen-prosinec 2016
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2016
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	nákup pozemku p.č. 357 v k.ú. Rejštejn
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2016

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: 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".

Nedostatek: Ve výkazu zisku a ztrát k datu 31.12.2016 byla u účtu 504 - Prodané zboží v hospodářské činnosti vykázána minusová částka ve výši 3 144,04 Kč.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 bod 5. - Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.

Nedostatek: Účetní jednotka v příloze účetní závěrky k datu 31.12.2016 vykázala na účtu 911 - Krátkodobé pohledávky z předfin. transferů částku ve výši 12 320,-- Kč. Jedná se o vyřazenou pohledávku, která měla být zaúčtována na účtu 905 - Vyřazené pohledávky.

- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Nedostatek: Čerpání investičního transferu ve výši 450 tis. Kč - "ČOV Rejštejn - úpravy technologie" nebyl k datu 31.12.2016 zaúčtován na stranu MD 388 /Dal 403. Vratka dotace za volby nebyla vykázána k datu 31.12.2016 na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Nedostatek: Na položce 3639, § 6121 ve výkazu FIN2-12M k datu 31.12.2016 byla vykázána částka ve výši 128 080,-- Kč. Jednalo se o pořízení štěpkovače, který byl pořízen v částce 143 990,- Kč. Položka 6122 byla tak chybně vyčíslena.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Nedostatek: Účetní jednotka nesprávně účtovala na příslušný paragraf a položku : práce v lese § 1039 (správně 1032), vymalování pošty § 3639 (správně 3613), prohlídka mostu § 2219, pol. 5166 (správně § 2212, pol.5169), členský příspěvek Mikroregionu pol. 5229 (správně 5329) aj.

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. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Nedostatek: Rozpočtová opatření č. 10 (výdaje ve výši 897 487,30 Kč) a RO č. 11 (výdaj ve výši 552 719,--Kč) byla provedena účetní města bez schválení v ZM.

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

- § 24 - Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem.

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala v inventurním soupisu k datu 31.12.2016 na účtu 031 - Pozemky u p.č. 357 v k.ú. Rejštejn částku ve výši 8 201,73 Kč, přičemž pořízení uvedeného pozemku činilo 22 600,-- Kč.

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 č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

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

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala ve FIN 2 12M k datu 30.9.2015 na § 3639, položka 6121 částku ve výši 1 978 831,14 Kč, která nesouhlasila se zařazením na účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že přijaté faktury, které souvisí s výstavbou skladu nemotorové techniky nebyly zaúčtovány na účet 042 (např. částka ve výši 125 710,-- Kč, 152 949,-- Kč).

- (splněno dne: 17.10.2016) -

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

- § 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. **(napraveno)**

Nedostatek: Starostovi města byla schválena ZM dne 19.6.2013 pravomoc schválit rozpočtové opatření do výše 100 tis. Kč. Rozpočtovým opatřením č. 3 byla provedena rozpočtová změna ve výši 193 tis.Kč, č. 5 ve výši 263 475,-- Kč a č. 6 ve výši 1 048 695,-- Kč.

- (splněno dne: 18.10.2016) -

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

- § 17 odst. 6 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. **(napraveno)**

Nedostatek: Zástupce ÚSC paní Eva Kovaříková nedoložila kontrolorovi Zoje Šťastné zveřejnění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2014 způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- (splněno dne: 18.10.2016) –

- § 6 odst. 1 - Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem. **(napraveno)**

Nedostatek: Návrh rozpočtu na rok 2015 byl sestaven jako přebytkový s příjmy ve výši 8 269 330,-- Kč a s výdaji ve výši 5 185 108,-- Kč a v této podobě byl schválen v ZM. Z předloženého rozpočtu bylo zjištěno, že skutečně plánované výdaje jsou v částce 10 206 320,--Kč, takže se jednalo o schodkový rozpočet.

- (splněno dne: 18.10.2016) -

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: Ve výkazu zisku a ztrát k datu 31.12.2015 byla na účtu 554 - Prodané pozemky zaúčtována částka ve výši 37 971,25 Kč, která nebyla správná. Prodané pozemky činily dle účetní evidence 10 779,17 Kč. Rozdíl ve výši 27 192,08 Kč byl chybně zaúčtován, jednalo se o změny pozemků při digitalizaci.

- (splněno dne: 17.10.2016) –

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 inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. **(napraveno)**

Nedostatek: Kontrolou předložené inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2015 byly zjištěny následující rozdíly. V hlavní účetní knize k datu 31.12.2015 byl vykázán stav účtu 315 - Pohledávky z hlavní činnosti v částce 113 96,-- Kč, inventarizace uvedeného účtu vykázala stav v částce 119 330,-- Kč, což byly pohledávky pouze za TKO, ale nebyla uvedena pohledávka v částce 53 618,20 Kč (nezaplacený pronájem za K.D.). Inventarizace účtu 343 - Daň z přidané hodnoty vykázala dle inventurního soupisu částku 124 038,-- Kč (přiloženo daňové přiznání za IV/IV roku 2015) v hlavní účetní knize byla zaúčtována částka ve výši 116 172,-- Kč. Rozdíl ve výši 7 866,-- Kč nebyl doložen a nebylo o inventarizačním rozdílu účtováno. Inventarizace účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázala částku ve výši 149 533,40 Kč, ale v příloze účetní závěrky k datu 31.12. 2015 byla uvedena částka ve výši 435 211,-- Kč. Nebyla provedena inventarizace účtu 911 - Krátkodobé podm.pohledávky z předfinancování transférů v částce 12 320,-- Kč (chybně účtováno - jedná se dle vyjádření účetní obce o vyřazenou pohledávku, která měla být účtována na účet 905 - Vyřazené pohledávky).

- (splněno dne: 17.10.2017) –

- § 6 odst. 2 - Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů. **(napraveno)**

Nedostatek: Předpis mezd v prosinci 2015 na účtu 331 - Zaměstnanci vykázal částku ve výši 55 967,-- Kč. Na základě výplatní listiny za prosinec 2015 byla vyplacena částka ve výši 714,-- Kč z pokladny, ale uvedený výdaj nebyl zaznamenán v pokladní knize a nebylo o něm účtováno.

- (splněno dne: 17.10.2016) -

b) při dílčím přezkoumání za rok 2016

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 nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku. (nenapraveno)*

Nedostatek: Zástupce ÚSC paní Eva Kovaříková nedoložila kontrolorovi Zoje Šťastné zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2016 v elektronické podobě v zákonné lhůtě 15 dnů před projednáním v ZM.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn 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. 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".*

Nedostatek: Ve výkazu zisku a ztrát k datu 31.12.2016 byla u účtu 504 - Prodané zboží v hospodářské činnosti vykázána minusová částka ve výši 3 144,04 Kč.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

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

Nedostatek: Účetní jednotka v příloze účetní závěrky k datu 31.12.2016 vykázala na účtu 911 - Krátkodobé pohledávky z předfin. transferů částku ve výši 12 320,-- Kč. Jedná se o vyřazenou pohledávku, která měla být zaúčtována na účtu 905 - Vyřazené pohledávky.

- ČÚS č. 703 - *Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.*

Nedostatek: Čerpání investičního transferu ve výši 450 tis. Kč - "ČOV Rejštejn - úpravy technologie" nebyl k datu 31.12.2016 zaúčtován na stranu MD 388 /Dal 403. Vratka dotace za volby nebyla vykázána k datu 31.12.2016 na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- ČÚS č. 710 bod 6. - *Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.*

Nedostatek: Na položce 3639, § 6121 ve výkazu FIN2-12M k datu 31.12.2016 byla vykázána částka ve výši 128 080,-- Kč. Jednalo se o výdaj na pořízení štěpkovače, který byl pořízen v částce 143 990,- Kč. Položka 6122 byla tak chybně vyčíslena.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Nedostatek: Účetní jednotka nesprávně účtovala na příslušný paragraf a položku, např. práce v lese § 1039 (správně 1032), vymalování pošty § 3639 (správně 3613), prohlídka mostu § 2219, pol. 5166 (správně § 2212, pol. 5169), členský příspěvek Mikroregionu pol. 5229 (správně 5329) aj.

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 nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

c2) neprůkazné

Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem.

c4) překročení působnosti

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2016

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 21.4.2017

Podpisy kontrolerek:

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.

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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn o počtu 9 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Horst Hasenöhr

starosta města

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

Dne: 5.5.2014

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Rejštejn	Horst Hasenöhrl
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.