

ZÁVĚREČNÝ ÚČET za rok 2012

Název obce:	Obec Srní
Adresa	341 92 Srní 113
IČ:	00256081

v souladu s §43 zákona 128/2000 Sb. o obcích zveřejňujeme návrh závěrečného účtu, společně se zprávou o přezkoumání hospodaření.

1. Údaje o plnění příjmů a výdajů (v celých tis.Kč)

Č.řádku	Název položky	Schv.rozp.	Upr.rozp	Výsledek
4010	Třída 1 - Daňové příjmy	5 586	5 550	5 028
4020	Třída 2 - Nedaňové příjmy	2 439	3 131	1 879
4030	Třída 3 - Kapitálové příjmy	0	0	0
4040	Třída 4 - Přijaté dotace	120	874	5875
4050	Příjmy celkem	8 145	9 555	12 782
4200	Příjmy po konsolidaci	8 145	9 555	7 781
4210	Třída 5 - Běžné výdaje	6 839	8 071	10 534
4220	Třída 6 - Kapitálové výdaje	2 619	2 637	382
4240	Výdaje celkem	9 458	10 708	10 916
4430	Výdaje po konsolidaci	9 458	10 708	5 915
4440	Saldo příjmů a výdajů	-1313	-1153	1866

Pozn: přílohou je výkaz Fin 2-12, kde jsou tyto údaje uvedeny v plném členění podle rozpočtové skladby.

Komentář k hospodaření obce:

2. Údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích

Obec hospodařila s majetkem v souladu se zákony a závaznými pravidly. Při vnitřních ani externích kontrolách nebylo zjištěno, že by došlo k porušení pravidel hospodaření s majetkem.

Došlo k přírůstkům a úbytkům majetku, nejvýznamnější pohyby jsou uvedeny v přiložené tabulce

Označení majetku	hodnota(tis.Kč)	pozn (nákup/prodej/bezúplatné nabytí/pozbytí/dar/....)
Dostavba vodovodu	115	nákup

Nedošlo k žádným finančním operacím, které by bylo třeba uvádět, aby bylo možno zhodnotit finanční hospodaření.

3. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob

Přijaté prostředky:

Položka	Přijato	Vyčerpáno	Popis
4111	30	22	Dotace Krajské volby
4111	2	0	Dotace prezidentské volby
4116	382	382	MŽP-kompenzace ztrát obcí na území NP
4116	218	218	OPVK neinv.dotace školám
4121	54	54	Neinv.př.transfrery-obec Modrava
4121	10	10	Neinv.př.transfrery-obec Železná Ruda

Poskytnuté prostředky:

Položka	Poskytnuto	Vyčerpáno	Popis
5331	450	450	Příspěvek ZŠ a MŠ Srní
5229	74	74	Příspěvky TW
5193	17	17	Dopravní obslužnost
5213	50	50	Příspěvek Zelené autobusy
5321	19	19	Příspěvek na žáky Kašperské Hory
5321	4	4	Příspěvek na žáky Sušice
5229	6	6	Příspěvek lesácký, hasičský bál

4.Hospodaření organizací zřízených obcí

Příspěvková org.: ZŠ a MŠ Srní za rok 2012 (v tis. Kč)	náklady	2 673	
	výnosy	2 708	
	HV – zisk	35	
Organizace: Autocamping Antýgl s.r.o. Technické služby Obce Srní s.r.o.	hospodářský výsledek – zisk		164
	hospodářský výsledek - zisk		76

5.Tvorba a použití fondů (v tis.Kč)

Obec nemá žádné účelové fondy

6. Závěr ze zprávy o výsledku přezkoumání:

Při přezkoumání byly zjištěny nedostatky, které jsou uvedeny v příložené zprávě

Pozn: úplná zpráva o výsledku přezkoumání je přílohou závěrečného účtu

6. Návrh usnesení k závěrečnému účtu :

A1/ Zastupitelstvo projednalo závěrečný účet obce k 31.12.2012 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením, a to s výhradami k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření.

A2/ Při kontrole hospodaření byly zjištěny následující nedostatky:

1/ Drobné účetní nedostatky

- účtování zboží – stav k 31. 12. 2012 byl ponechán na účtě 504-Spotřebované zboží, nezachycen na účtě 132 – Zboží na skladě. Ve směrnici k účtování zásob nebyla upravena použitá účetní metoda.
- částka Kč 60 000,-- za vypracování posouzení vlivu na ŽP-součást Územního plánu měla být účtována na majetkovém účtě 041 – Nedokončený dlouhodobý majetek, byla účtována do nákladů na 518 – Ostatní služby.
- k 31.12.2012 bylo výdajovými doklady 994 a 995 vyplaceny provozní zálohy p. Kůrkovi a p. Heřmanové v celkové výši Kč 15 000,--, o kterých nebylo účtováno na účtě 335 – Pohledávky za zaměstnanci. Částka byla na účtu 501 – Spotřeba materiálu.
- smlouva o půjčce mezi obcí a ZŠ a MŠ nebyla zaúčtována jako krátkodobá pohledávka, ale na účet 378 – Krátkodobé závazky, kde byl k datu 31.12.2012 vykázán v hlavní knize zůstatek 38 800,--.

Opatření

Směrnice upravující účtování zásob byla doplněna, všechny účetní nedostatky již byly opraveny, a to v účetních knihách 2013.

2/ V příloze účetní závěrky k datu 31.12.2012 nebyly uvedeny výměry lesních pozemků s oceněním

Opatření

- bude uvedeno v příloze roku 2013

3/ Tržba z informačního střediska, uskutečněná v roce 2012, byla do pokladny obce odvedena 2.1.2013, o prodaném zboží účtováno rovněž v roce 2013.

Opatření – na konci roku 2013 bude věnována zvláštní pozornost tomu, aby takové účetní případy byly zaúčtovány do roku, s nímž souvisí.

4/ Inventurní soupisy neobsahovaly podpisy členů jmenované inventarizační komise

Opatření

- inventarizační komise provedla řádně inventarizace a souhlasila se stavem uvedeným na inventurních soupisech, inventurní soupisy majetkových účtů byly řádně podepsány, u ostatních byly opatřeny z časových důvodů pouze podpisem starostky obce a účetní. Pro příští rok budou upraveny komise tak, aby členy komise, provádějící dokladovou inventarizaci byla jen starostka obce a účetní

5/ Ve vnitroorganizační směrnici pro odepisování dlouhodobého majetku je uvedeno, že o odpisech se bude účtovat měsíčně. Uplatňováno pouze do 30.6.2012.

Opatření: nejedná se o nedostatek, a proto nebude přijato žádné opatření. Účetní jednotka se v průběhu roku rozhodla, že přejde na roční odepisování dlouhodobého majetku, na což má právo

6/ V předloženém výkazu zisků a ztrát ke dni 30.9.2012 neuvedeny zůstatky za minulé účetní období

Opatření: nejedná se o nedostatek, a proto nebude přijato žádné opatření. Ve výkazu tyto údaje uvedeny jsou, kontrolována byla nějaká pracovní verze výkazu.

7/ Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se ověřuje stav majetku a závazků

Opatření: nejedná se o nedostatek, a proto nebude přijato žádné opatření. Obec nevykázala žádné inventarizační rozdíly, a proto je nemohla účtovat. Stav pokladny k 31.12 souhlasil s účetnictvím. Rozdíl mezi zůstatkem běžného účtu a účetní stavem v částce 3,08 - slovy tři koruny a osm haléřů – byl způsoben tím, že nebyl zaúčtován úrok z výpisu, který nebyl k datu sestavení závěrky k dispozici .

Uvedenými nedostatky nevznikla obci žádná škoda.

B/ OZ schvaluje účetní závěrku za rok 2012, která je nedílnou součástí závěrečného účtu. Dále pak schvaluje výsledek hospodaření výsledek s tím, že rozhoduje o jeho převodu na účet 432-Výsledek hospodaření minulých účetních období.

vyvěšeno: 3.6.2013

sejmuto: 18.6.2013

.....
Další přílohy, tvořící závěrečný účet, které z důvodu rozsahu nejsou vyvěšovány na úřední desce, ale jsou k dispozici v sídle obecního úřadu:

- účetní výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce a výkaz FIN 2-12,
- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- účetní výkazy obcí zřízených a založených právnických osob



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

OBECNÍ ÚŘAD SRNÍ		Čisl. dop.
Došlo:	22. 05. 2013	Zpracov. Pr.
Č.j.: 366/13	Příloha:	Ukl. zn.

Výtisk č. 1

Čj: EK/2237/12

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Srní, IČ: 00256081
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17.10.2012 - 18.10.2012 – dílčí přezkoumání

6.5.2013 - 7.5.2013 – konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: Srní

Srní 113, 341 92 Kašperské Hory

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

Přezkoumání vykonali:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Ivana Pěčová - starostka obce
- Dana Heřmanová – pokladní obce
- Ing. David Vičar – za firmu DaKan,s.r.o. Plzeň
- Jana Totzauerová – za firmu DaKan,s.r.o. Plzeň

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	R0 č. 6-8, schváleno v ZO
Bankovní výpis	k datu 31.12.2012 u K.B.a ČSOB
Faktura	za měsíc říjen-prosinec 2012
Hlavní kniha	za měsíc leden-prosinec 2012
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2012
Pokladní doklad	za měsíc květen,duben,červen 2012; leden-září 2012 u HČ
Pokladní kniha (deník)	k datu 31.12.2012 u centrál.pokladny a pokladny informačního střediska
Příloha rozvahy	za měsíc říjen-prosinec .2012
Rozvaha	k datu 31.12.2012
Účetní deník	za měsíc leden-prosinec 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc říjen-prosinec 2012
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2012
Smlouvy o půjčce	ze dne 20.11.2012 ZŠ a MŠ Srní na 40 tis. Kč
Vnitřní předpis a směrnice	odpisový plán ze dne 30.11.2011
Výsledky kontrol zřízených organizací	Finanční výbor provedl kontrolu ZŠ a MŠ k 31.12.2012, protokol ze dne 30.1.2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.10.,19.11.,17.12.2012

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Srní:

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 707 - Územní celek nedodržel postupy účtování o zásobách.

Nedostatek: Zboží, které je pořizováno do informačního střediska za účelem dalšího prodeje formou faktury je účtováno MD 321/231 (položka 2141, § 5138) a do nákladů na účet 504 300 - Prodané zboží. Z uvedeného vyplývá, že účetní jednotka účtovala v systému "B". K datu 31.12.2012 nedošlo k zachycení nespotřebovaných zásob na účet 132 - Zboží na skladě. Ze strany obce nebyla doložena směrnice upravující účtování zásob.

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

- § 11 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobý nehmotný majetek".

Nedostatek: Dne 25.10.2012 byla pod č. dokladu 2519 uhrazena částka ve výši 60 tis. Kč, která byla zaúčtována na § 6171, položka 5169 a do nákladů na účet 518 300 - Ostatní služby. Jednalo se o vypracování posouzení vlivu na životní prostředí, které je součástí územního plánu a obec na tuto akci obdržela investiční dotaci ve výši 210 tis. Kč, která měla být zaúčtována na § 3635, položka 6119 a zároveň na majetkový účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

- § 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky".

Nedostatek: Výdajovým pokladním dokladem č. 994 ze dne 31.12.2012 byla vyplacena částka 10 000,-- Kč (záloha – hasiči, převzal p. Kůrka) a VPD č. 995 z 31.12.2012 vyplacena částka 10 000,-- Kč (provozní záloha, převzala p. Heřmanová).

Účetní jednotkou nebylo účtováno na účet 335 - Pohledávka za zaměstnanci k datu 31.12.2012.

- § 45 odst. 1 písm. d) bod 6-8 - Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů.

Nedostatek: V příloze účetní závěrky k datu 31.12.2012 nebyly uvedeny výměry lesních pozemků s oceněním.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Nedostatek: Tržba z informačního střediska, která byla uskutečněna v roce 2012 byla odvedena do pokladny obce dne 2.1.2013 v částce 3 528,-- Kč. O prodaném zboží bylo účtováno až v roce 2013.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- § 8, odst. 2, písm. h - Inventurní soupisy obsahují pro naplnění ust. § 30, odst. 2 zákona ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň v případě periodické inventarizace jména osob, které, jsou členy inventarizační komise

Nedostatek: Inventurní soupisy neobsahovaly podpisy členů jmenované inventarizační komise, ale byli opatřeny pouze podpisy starostky obce a účetní firmy DaKan, s.r.o. Plzeň.

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

- § 22 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky"*.
Nedostatek: Smlouva o půjčce ze dne 20.11.2012 na částku 40 tis. Kč, která byla sepsána mezi obcí a příspěvkovou organizací ZŠ a MŠ nebyla zaúčtována jako krátkodobá pohledávka, ale byla zaúčtována na účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky, kde k datu 31.12.2012 byl v hlavní účetní knize vykázán zůstatek ve výši 38 800,-- Kč.

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.*

Nedostatek: Kontrolou pokladní knihy u informačního střediska bylo zjištěno, že k datu 31.12.2012 činil zůstatek v pokladně částku 3 790,-- Kč. Z pokladny na obecním úřadě byla dne 31.12.2012 vyplacena provozní záloha ve výši 5 tis. Kč (VPD č. 994 p. Heřmanové) a částka 10 tis. Kč (VPD č. 995 p. Kůrkovi). Provozní záloha, která byla vyplacena p. Heřmanové zůstala v pokladně. V hlavní účetní knize byl k datu 31.12.2012 vykázán nulový zůstatek na účtu 261 - Pokladna. Ve skutečnosti činil zůstatek v pokladně částku 8 790,-- Kč. Účet 231 - Základní běžný účet k datu 31.12.2012 vykázal stav finančních prostředků obce v částce 10 397 355,42 Kč. Skutečnost dle výpisů z Komerční banky a ČSOB činila částku 10 397 358,50 Kč. O rozdílu, který činil 3,08 Kč nebylo účtováno do účetního období roku 2012.

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**

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

- § 5 odst. 2 písm. b) - *nevykázané konečné zůstatky za účetní období roku 2011 (nenapraveno)*

Nedostatek: V předloženém výkazu zisku a ztrát ke dni 30.9.2012 nebyly uvedeny konečné zůstatky za minulé účetní období

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 305, odst.3 - *nedodržení postupu při odepisování majetku na základě vnitřní směrnice (nenapraveno)*

Nedostatek: Ve vnitroorganizační směrnici pro odepisování dlouhodobého majetku č.1 ze dne 30.11.2011 je v bodu 1.3. uvedeno, že o odpisech se bude účtovat měsíčně. Tato zásada byla prováděna do 30.6.2012, ale od 1.7.2012 není o odpisech účtováno. O odpisech bylo účtováno až k 31.12.2012.

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
- § 25 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobý finanční majetek". (napraveno)*

Nedostatek: Vykázaný zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků dle hlavní účetní knihy k datu 30.9.2012 a obrátové předvahy ke stejnému datu dle jednotlivých analytických účtů vykázal odlišné částky než byla skutečnost dle potvrzených zůstatků bankovních účtů k datu 30.9.2012. Účet 231 021 vykázal částku 5 017 822,34 Kč, ale skutečnost zůstatku dle ČSOB je ve výši 5 105 369,09 Kč (účet 250596214/0300), účet 231 019 vykázal částku 754,57 Kč, ale skutečnost zůstatku dle ČSOB je ve výši 514,91 Kč (účet 250595510/0300). Účetní stav účtu 231 k datu 30.9.2012 v částce 10 162 396,61 Kč tak není správný.

K datu 30.9.2012 je na účtu 241 - Běžný účet hospodářské činnosti v hlavní účetní knize a v rozvaze zaúčtován zůstatek ve výši 78 773,78 Kč. Ve skutečnosti je na účtu HČ (č.ú. 45704570/0300) stav nulový. Finanční hotovost byla dne 3.9.2012 převedena na spořicí účet obce.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Srní 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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 707 - Územní celek nedodržel postupy účtování o zásobách.*

Nedostatek: Zboží, které je pořizováno do informačního střediska za účelem dalšího prodeje formou faktury je účtováno MD 321/231 (položka 2141, § 5138) a do nákladů na účet 504 300 - Prodané zboží. Z uvedeného vyplývá, že účetní jednotka účtovala v systému "B". K 31.12.2012 nedošlo k zachycení nespotřebovaných zásob na účet 132 - Zboží na skladě. Ze strany obce nebyla doložena směrnice upravující účtování zásob.

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

- § 11 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobý nehmotný majetek".*

Nedostatek: Dne 25.10.2012 byla pod č. dokladu 2519 uhrazena částka ve výši 60 tis. Kč, která byla zaúčtována na § 6171, položka 5169 na účet 518 300 - Ostatní služby. Jednalo se o vypracování posouzení vlivu na životní prostředí, které je součástí územního plánu a obec na tuto akci obdržela investiční dotaci ve výši 210 tis. Kč, která měla být zaúčtována na § 3635, položka 6119 a zároveň na majetkový účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

- § 22 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky".*

Nedostatek: Výdajovým pokladním dokladem č. 994 ze dne 31.12.2012 byla vyplacena částka 10 000,-- Kč (záloha – hasiči, převzal p. Ant. Kůrka) a č. 995 z 31.12.2012 vyplacena částka 5 000,-- Kč (provozní záloha, převzala p. Heřmanová).

Účetní jednotkou nebylo účtováno na účet 335 - Pohledávka za zaměstnanci k datu 31.12.2012.

- § 45 odst. 1 písm. d) bod 6-8 - *Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění lesních porostů.*

Nedostatek: V příloze účetní závěrky k datu 31.12.2012 nebyly uvedeny výměry lesních pozemků s oceněním.

- § 5 odst. 2 písm. b) - *nevykázané konečné zůstatky za účetní období roku 2011*

Nedostatek: V předloženém výkazu zisku a ztrát ke dni 30.9.2012 nebyly uvedeny konečné zůstatky za minulé účetní období.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- § 305, odst. 3 - *nedodržení postupu při odepisování majetku na základě vnitřní směrnice*

Nedostatek: Ve vnitroorganizační směrnici pro odepisování dlouhodobého majetku č.1 ze dne 30.11.2011 je v bodu 1.3. uvedeno, že o odpisech se bude účtovat měsíčně. Tato zásada byla prováděna do 30.6.2012, ale od 1.7.2012 není o odpisech účtováno. O odpisech bylo účtováno až k 31.12.2012.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Srní za rok 2012

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Nedostatek: Tržba z informačního střediska, která byla uskutečněna v roce 2012 byla odvedena do pokladny obce dne 2.1.2013 v částce 3 528,-- Kč. O prodaném zboží bylo účtováno až v roce 2013 na účet.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 8, odst. 2, písm. h - Inventurní soupisy obsahují pro naplnění ust. § 30, odst. 2 zákona ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň v případě periodické inventarizace jména osob, které, jsou členy inventarizační komise

Nedostatek: Inventurní soupisy neobsahovaly podpisy členů jmenované inventarizační komise, byli opatřeny pouze podpisy starostky obce a účetní firmy Dakan, s.r.o. Plzeň.

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

c2) neprůkazné

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky".

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobý finanční majetek".

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Srní za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Srní za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	17,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Upozornění:


Na výpisu z katastru nemovitostí k datu 31.12.2012 v k.ú. Srní I má obec duplicitní pozemek p.č.2698/5 (34 m² – ost.plocha) s paní Juliusovou Petrou .Doporučujeme, aby uvedený stav byl vyřešen během roku 2013.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16.5.2013

Podpisy kontrolorů:

Zoja Šťastná


.....


.....
Jitka Voldřichová
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 Srní o počtu 9 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela

OBEC SRNÍ
okres Klatovy
IČO: 256081
Tel./ Fax: 376 599 209, Tel.: 376 599 281
341 92 Kašperské Hory

Ivana Pěčová

Ing. Ivana Pěčová

starostka obce

Dne: *22. 5. 2013*

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	ÚSC Srní	Ing. Ivana Pěčová
2	1	Plzeňský kraj	Jitka Voldřichová

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.