

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBČÍ A KONTROLY

Skupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/3696/11

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Rejštejn, IČ: 00256048
za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13.10.2011 - 14.10.2011 – dílčí přezkoumání
30.5.2012

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. 2011 – 31. 12. 2011

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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	v roce 2011 bylo provedeno 8 RO
Bankovní výpis	k 31.12.2011 u K.B. a České spořitelny
Hlavní kniha	předložena kniha analytických a podrozvahových účtů za 12/2011
Inventurní soupis majetku a závazků	předložen k datu 31.12.2011
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2011
Rozvaha	k datu 31.12.2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc prosinec 2011
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2011
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému, odpisový plán, k provedení inventarizace
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.9. a 19.12.2011

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejstejn:

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 708 bod 8. - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. opravkách.

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala v rozvaze ke dne 31.12.2011 na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v korekci mínusový stav ve výši 778 315,72 Kč, přitom účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku činil částku 911 367,32 Kč, stejně je tomu i u účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, kde v rozvaze v korekci je mínusová hodnota v částce 180 110,10 Kč, ale oprávky účtu 078 jsou ve výši 133 910,10 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
- § 29 odst. 1 - *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.*

Nedostatek: Dle předloženého výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2011 vlastní město Rejstejn v k.ú. Opolenec st.p.č. 39 a 41 a dále ost.plochu 144/2,146/1,340/3. Tyto pozemky nebyly oceněny a nejsou v majetku města zaneseny.

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

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,--Kč.Uvedené rozdíly nebyly ze strany obce doloženy.

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 dalším přezkoumání za rok 2011

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 119 - *Činnost výboru nebyla doložena. (napraveno)*

Nedostatek: K datu kontroly nebyl doložen žádný písemný záznam o činnosti finančního a kontrolního výboru.

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 chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. (nenapraveno)

Nedostatek: V hlavní účetní knize k datu 31.8.2011 je na účtu 315 - Pohledávky z hlavní činnosti vykázána minusová částka ve výši 1 241 189,80 Kč a na účtu 311 - Odběratelé částka ve výši 3 076 858,81 Kč. Zůstatky neodpovídají na vydanou knihu u účtu 311 a na evidenci pohledávek.

K datu 31.12.2011 je stav účtu 315 vykázán v účetnictví ve výši 87 768,20 Kč, ale skutečnost dle inventury k 31.12.2011 je 102 018,20 Kč. Účet 311 – Odběratelé k datu 31.12.2011 vykázal v účetnictví částku 1 437 099,01 Kč, ale skutečnost dle inventury k datu 31.12.2011 je 1 464 903,-- Kč.

- § 25 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobém finančním majetku. (nenapraveno)

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.

K datu 31.12.2011 je stav účtu 241 dle hlavní účetní knihy v částce 483 722,49, skutečnost dle bankovního výpisu je 483 721,53 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 minus 117 706,50 Kč, přičemž v pokladní knize je uveden zůstatek v částce 171,50 Kč.

V pokladně k datu 31.12.2011 u účtu 261 100 a 261 010 s porovnáním s pokladní knihou nedostatek odstraněn.

- § 32 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích. (napraveno)

Nedostatek: K datu 31.8.2011 je v hlavní účetní knize na účtu 331 - Zaměstnanci vykázána částka ve výši 57 018,--Kč. Kontrolou vyplacených mezd bylo zjištěno, že pokladnou byla vyplacena částka ve výši 23 098,-- Kč a bankou na výpisu částka 57 427,-- Kč.

- § 33 - Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti. (nenapraveno)

Nedostatek: Ve výkazu zisku a ztrát ke dni 31.8.2011 je na účtu 502 - Spotřeba energie a na účtu 518 - Ostatní služby vykázána minusová hodnota a to v částkách - 4 772,-- Kč a - 45 279,50 Kč.

K datu 31.12.2011 je ve výkazu zisku a ztrát na účtu 502 zaúčtována minusová částka ve výši 21 841,-- Kč a na účtu 518 – minusová částka ve výši 44 013,50 Kč.

- § 55 - Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. (napraveno)

Nedostatek: Ve výkazu FIN 2 12 M k datu 31.8.2011 je na položce 6121, paragraf 3639 vykázána částka ve výši 1 133 431,-- Kč. Tato částka není správně vyčíslena. Kontrolou účetních dokladů k datu 31.8. se jedná o výši 1 051 471,-- Kč. Na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byla zařazena částka ve výši 1 070 887,-- Kč.

- (splněno dne: 30.5.2012)

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 v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. (nenapraveno)

Nedostatek: Zástupce ÚSC Eva Kovaříková - účetní obce nedoložila kontrolorovi Zoje Šťastné zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2011 na úřední desce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2011

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 708 bod 8. - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. opravkách.

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala v rozvaze ke dne 31.12.2011 na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v korekci minusový stav ve výši 778 315,72 Kč, přitom účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku činil částku 911 367,32 Kč, stejně je tomu u účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, kde v rozvaze v korekci je minusová hodnota v částce 180 110,10 Kč, ale oprávky účtu 078 jsou ve výši 133 910,10 Kč.

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 chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách.

Nedostatek: V hlavní účetní knize k datu 31.8.2011 je na účtu 315 - Pohledávky z hlavní činnosti vykázána mínusová částka ve výši 1 241 189,80 Kč a na účtu 311 - Odběratelé částka ve výši 3 076 858,81 Kč. Zůstatky neodpovídají na vydanou knihu u účtu 311 a na evidenci pohledávek.

K datu 31.12.2011 je stav účtu 315 vykázán v účetnictví ve výši 87 768,20 Kč, ale skutečnost dle inventury k 31.12.2011 je 102 018,20 Kč. Účet 311 – Odběratelé k datu 31.12.2011 vykázal v účetnictví částku 1 437 099,01 Kč, ale skutečnost dle inventury k datu 31.12.2011 je 1 464 903,-- Kč.

- § 25 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobém finančním majetku.

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.

K datu 31.12.2011 je stav účtu 241 dle hlavní účetní knihy v částce 483 722,49, skutečnost dle bankovního výpisu je 483 721,53 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.

V pokladně k datu 31.12.2011 u účtu 261 100 a 261 010 s porovnáním s pokladní knihou nedostatek odstraněn.

- § 33 - Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti.

Nedostatek: Ve výkazu zisku a ztrát ke dni 31.8.2011 je na účtu 502 - Spotřeba energie a na účtu 518 - Ostatní služby vykázána mínusová hodnota a to v částkách - 4 772,-- Kč a - 45 279,50 Kč.

K datu 31.12.2011 je ve výkazu zisku a ztrát na účtu 502 zaúčtována mínusová částka ve výši 21 841,-- Kč a na účtu 518 – mínusová částka ve výši 44 013,50 Kč.

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 inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků.

Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

c4) porušení povinnosti

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2011

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2011

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	30,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 4.6.2012


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 Rejstejn o počtu 9 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel


.....
MĚSTO REJŠTEJN
Horst Hasenöhrl
Městíř Svobody 1, Rejstejn
341 92 Kašperské Hory
IČ: 00256048 DIČ: CZ00256048
Tel. 376 582 822
starosta města

Dne:

Rozdělovník

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