



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

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

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 2

Čj: EK/57350/15

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Rejštejn, IČO: 00256048
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14.10.2015 - 16.10.2015 – dílčí přezkoumání

26.4.2016 - 27.4.2016 – 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. 2015 – 31. 12. 2015

Přezkoumání vykonali:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Horst Hasenöhr - 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	k 31.12.2015 bylo provedeno ještě 5 rozpočtových opatření
Bankovní výpis	k datu 31.12.2015
Faktura	za měsíc říjen, listopad a prosinec 2015
Hlavní kniha	za rok 2015
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2015
Pokladní doklad	za měsíc říjen, listopad a prosinec 2015 u hlavní činnosti
Pokladní kniha (deník)	za měsíc říjen, listopad a prosinec 2015 u hlavní činnosti
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2015
Rozvaha	k datu 31.12.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc říjen - prosinec 2015
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2015
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	prodej pozemků p.č.390 v k.ú. Rejštejn, p.č. 464 v k.ú. Opolenec, st.p.č. 34/2 v k.ú. Klášterský Mlýn
Smlouvy o vkladu majetku	ze dne 28.12.,18.12.,24.9.2015 na katastrální úřad
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 30.4.,23.3.,3.6.2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12..2015
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 1.11. a 25.12.2015 Finanční výbor ze dne 5.11.2015

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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

- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

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.

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 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 transferů 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).

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

Nedostatek: Předpis mezd v prosince 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.

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: 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

- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (napraveno)

Nedostatek: Účetní jednotka zaúčtovala chybně náklady v hospodářské činnosti na účtu 556 - Opravné položky v částce 169 182,70 Kč a na účtu 554 - Prodané pozemky částku 635,90 Kč.

Tímto postupem byl zkreslen výsledek hospodaření jak u hlavní činnosti tak u hospodářské činnosti.

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

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

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala k datu 31.12.2014 na účtu 903 minusovou částku ve výši 12 580,-- Kč.

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

- ČÚS 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (napraveno)

Nedostatek: Účetní jednotka účtovala pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 501 - Spotřeba materiálu namísto 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

- (splněno dne: 16.10.2015) - .

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. (napraveno)

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

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

Nedostatek: Účetní jednotka nepředložila průkazné účetní záznamy při pořizování majetku, jedná se např. o záznam v účetní knize k datu 31.12.2014 u účtu 028 v částce 40 899,83 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 43 - Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. (napraveno)

Nedostatek: Závěrečný účet města Rejštejn byl projednán v ZO dne 16.7.2014.

- (splněno dne: 16.10.2015) - .

- § 85 písm. j) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o poskytnutí dotace, o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o sdružení. (napraveno)

Nedostatek: V zastupitelstvu města nebyly schváleny Smlouvy o dílo. Jedná se o smlouvu č. 183/2014 ze dne 17.7.2014 s Aquašumava, s.r.o. Chudení v částce 481 213,35 Kč, smlouva o dílo s Petrem Jelínkem Kašperské Hory ze dne 4.11.2013 v ceně 2 422 449,-- Kč a smlouva o dílo s Gregem, s.r.o. Kašperské Hory ze dne 4.11.2013 na částku 2 801 960,01 Kč.

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 schválená 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: 16.10.2015) - .

- § 22a odst. 1 písm. c) - Územní celek neprovedl změny schváleného rozpočtu. (napraveno)

Nedostatek: Zástupce ÚSC Eva Kovaříková předložila kontrolorovi Jitce Voldřichové smlouvy o prodeji pozemků ze dne 25.7.2014, ze dne 24.11.2014, ze dne 8.9.2014, ze dne 15.9.2014. Z těchto smluv vyplývá, že ÚSC obdržel finanční prostředky v částce 509 200,-- Kč za prodeje pozemků, které nebyly zaneseny rozpočtovým opatřením do výkazu FIN 2 12M. Uvedené příjmy byly vykázány v rozpočtu až k datu 31.12.2014. Dále nebyly prováděny rozpočtová opatření u přijatých dotací na § 4122,4111 a 4222.

- (splněno dne: 16.10.2015) - .

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - *Nebyla podána písemná informace přezkouvajícímu 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: 15.10.2014) - .

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

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.

- (nesplněno) - .

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 inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.* (napraveno)

Nedostatek: V hlavní účetní knize byl na účtu 321 - Dodavatelé vykázán stav v částce 116 264,95 Kč, ale inventurní soupis vykázal částku 106 779,95 Kč. O inventarizačním rozdílu v částce 9 485,-- Kč nebylo účtováno. V inventurním soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl zinventarizován pořízený majetek v roce 2014. Jedná se o částku ve výši 13 118,02 Kč (vysavač, várnice, příslušenství k radiostanici).

- § 30 odst. 11 - *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací 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 dne: 15.10.2014) - .

- § 6 - *Územní celek nedodržel základní povinnosti účtování.* (napraveno)

Nedostatek: Účetní jednotka vyplatila na základě VPD č. 521 ze dne 23.10.2014 částku 1 020,-- Kč bez doložení dokladu, stejně tomu bylo u VPD č. 14 ze dne 6.8.2014 (hospodářská činnost) v částce 155,-- Kč.

- § 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.

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (napraveno)

Nedostatek: Účetní jednotka projednala a schválila účetní závěrku za rok 2013 na zasedání zastupitelstva města dne 16.7.2014.

- (splněno dne: 16.10.2015) - .

b) při dílčím přezkoumání za rok 2015

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 – 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 souvisejí s výstavbou skladu nemotorové techniky nebyly zaúčtovány na účet 042 (např. částka ve výši 125 710,-- Kč, 152 949,-- 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

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

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.

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. (nenapraveno)

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

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

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.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2015

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

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

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

c2) neprůkazné

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

Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

c4) překročení působnosti

Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem.

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2015

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

1,54 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 27.4.2016

Podpisy kontrolorů:

Zoja Šťastná



Jitka Voldřichová

kontrolor pověřený 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 dílčího přezkoumání.

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



Horst Hasenöhr

starosta města

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

Dne: 27. dubna 2016

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Rejštejn	Horst Hasenöhr
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Voldřichová

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.