

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/2468/17

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn, IČO: 00256048 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23.10.2017 - 25.10.2017 **dílčí přezkoumání**
16.4.2018 - 17.4.2018 **konečné přezkoumání**

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Rejštejn

Náměstí Svobody 1, 341 92 Kašperské Hory

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Voldřichová
- kontrolorka: 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	za rok 2017 provedeno celkem 12 rozpočtových opatření
Bankovní výpis	k datu 31.12.2017
Faktura	za měsíc říjen - prosinec 2017
Hlavní kniha	za měsíc říjen-prosinec 2017
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2017
Pokladní doklad	pokladní doklady města za měsíc říjen - prosinec 2017 pokladní doklady hospod. činnosti města za měsíc říjen - prosinec 2017
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha města od 1.10. - 31.12.2017 pokladní kniha hospod. činnosti od 1.10. - 31.12.2017
Příloha rozvahy	ke dni 31.12.2017
Rozvaha	k datu 31.12.2017
Účtový rozvrh	předložen na rok 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za měsíc říjen - prosinec 2017
Výkaz zisku a ztráty	předložen k datu 31.12.2017
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	prodej pozemku p.č. 940/22,940/21 v k.ú. Rejštejn, p.č.420 Velký Radkov,p.č.963/1,964/4,st.p.č.44 v k.ú. Kozí Hřbet
Smlouvy o vkladu majetku	na katastrální úřad dne 1.11.,27.12.2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 21.11.2016,23.2.,3.5.2016,20..6.2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.11.2017
Kontrolní a finanční výbor	Finanční výbor: zápis ze dne 23.1.2017 Kontrolní výbor: zápis ze dne 23.1.2017 a 1.9.2017

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, 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 31.12.2016 byla u účtu 504 - Prodané zboží v hospodářské činnosti vykázána minusová částka ve výši 3 144,04 Kč.

- (splněno dne: 25.10.2017) -

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. (napraveno)*

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.

- (splněno dne: 25.10.2017) -

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

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.

- (splněno dne: 25.10.2017) -

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

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.

- (splněno dne: 25.10.2017) -

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

- § 2 - *Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. (napraveno)*

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.

- (splněno dne: 25.10.2017) -

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.* (napraveno)

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.

- (splněno dne: 25.10.2017) -

- § 16 odst. 4 - *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.* (napraveno)

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

- (splněno dne: 17.04.2018) -

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.* (napraveno)

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.

- (splněno dne: 25.10.2017) -

b) při dílčím přezkoumání za rok 2017

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

- § 16 odst. 5 - *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.* (nenapraveno)

Nedostatek: Rozpočtová opatření č. 2, 3, 4, 6 a 7 nebyly zveřejněny v zákonné lhůtě 30 dnů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 39 odst. 1 - *Záměr obce prodat právo stavby nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.* (napraveno)

Nedostatek: Obec nezveřejnila záměr zřízení věcného břemene s právem provést stavbu před schválením v zastupitelstvu města. Jedná se o Smlouvu o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti a smlouva o právu provést stavbu č. IV-12-0011686/2 Rejštejn, Kašperskohorská č.p. 59, KT - kNN ze dne 28.3.2017. Smlouva byla schválena na zasedání ZM dne 13.3.2017

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2017

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
Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2017

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu **ÚSC Rejštejn** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Rejštejn** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 17.04.2018

Podpisy kontrolerek:

Zoja Šťastná



Jitka Voldřichová

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 7 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)

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



Dne: 17. dubna 2018

.....
Horst Hasenöhrl

starosta města

Rozdělovník

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