



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

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

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 2

Čj: EK/3550/12

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Rejštejn, IČ: 00256048
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

3.10.2012 - 4.10.2012

13.5.2013 - 14.5.2013

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. 2012 – 31. 12. 2012

Přezkoumání vykonali:

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

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	RO č.7-10
Rozpočtový výhled	byl předložen na léta 2011-2016
Bankovní výpis	u K.B. a ČSOB k 31.12.2012
Faktura	za měsíc září-prosinec 2012
Hlavní kniha	za měsíc prosinec 2012
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2012
Pokladní doklad	za měsíc září-prosinec 2012
Pokladní kniha (deník)	za měsíc září-prosinec 2012 u hlavní činnosti a u H.Č červen-září 2012
Rozvaha	k datu 31.12.2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc září-prosinec 2012
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 29.10.,19.11.,17.12.2012
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 9.11.2012 Finanční výbor ze dne 30.11.2012

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 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.

Nedostatek: Účetní jednotka neúčtovala o opravných položkách k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

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.

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

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. 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 přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

Nedostatek: ÚSC nepodal písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání za rok 2011 na KÚPK.

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

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.

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.*

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).

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.*

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.

- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Nedostatek: Účetní jednotka neprovedla inventarizaci účtů 231 - Základní běžný účet, 261 010 (hospodářská činnost) - Pokladna, 241 - Běžný účet.

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 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS 708 bod 8. - Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. opravkách. **(napraveno)**

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.

- (splněno dne: 13.5.2013) -

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. **(napraveno)**

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.

- (splněno dne: 13.5.2013) -

- § 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.

- (splněno dne: 13.5.2013) -

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

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.

- (splněno dne: 13.5.2013) -

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. (napraveno)

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.

- (splněno dne: 13.5.2013) -

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. (napraveno)

Nedostatek: Dle předloženého výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2011 vlastní město Rejštejn 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.

- (splněno dne: 13.5.2013) -

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

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.úctů) 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,-- nebyl doložen.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2012

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb. - *Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. (nenapraveno)*

Nedostatek: Na zasedání ZM dne 19.12.2011 byl schválen rozpočet na rok 2012 jako schodkový s příjmy ve výši 7 705 318,-- Kč a výdaji ve výši 8 071 942,-- Kč. Do výkazu FIN 2 -12 M byl rozpočet nasazen jako přebytkový s příjmy ve výši 10 205 318,27 Kč a s výdaji ve výši 8 071 942,27 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 - *Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok. (nenapraveno)*

Nedostatek: Při schvalování závěrečného účtu v ZM dne 27.6.2012 nebyla přijata konkrétní opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2011.

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

- § 13 odst. 1 písm. b) - *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (nenapraveno)*

Nedostatek: Na KÚPK nebyla podána zpráva o přijatých opatření k nápravě nedostatků za rok 2011.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn 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. 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
- § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb. - *Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.*

Nedostatek: Na zasedání ZM dne 19.12.2011 byl schválen rozpočet na rok 2012 jako schodkový s příjmy ve výši 7 705 318,-- Kč a výdaji ve výši 8 071 942,-- Kč. Do výkazu FIN 2-12 M byl rozpočet nasazen jako přebytkový s příjmy ve výši 10 205 318,27 Kč a s výdaji ve výši 8 071 942,27 Kč.

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 706 bod 3. a 4. - *Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.*

Nedostatek: Účetní jednotka neúčtovala o opravných položkách k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

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.*

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

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

c2) neprůkazné

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

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

c4) překročení působnosti

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 31.5.2013

Podpisy kontrolorů:

Zoja Šťastná

[Signature]

[Signature]

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 Rejštejn o počtu 10 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)

Dne:

.....
Horst Hasenöhrl

starosta města

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.

