

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/2197/17

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Sirá, IČO: 00478512 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 17. 05. 2018

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Sirá, Sirá 52, 337 01 Rokycany

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jiřina Lišková
- kontrolorka:
 - Leona Černá

Při přezkoumání byly přítomny:

- Hana Nováková - starostka obce
- Jaroslava Podlenová, DiS. - hlavní účetní obce

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
Návrh rozpočtu	na rok 2017 zveřejněn na ÚD a internetových stránkách obce od 1. 3. 2017 do 17. 3. 2017
Pravidla rozpočtového provizoria	stanovena ZO 27. 12. 2016
Rozpočtová opatření	čís. 1 - 3 schválena ZO
Rozpočtový výhled	na období 2018 - 2020
Schválený rozpočet	na rok 2017 schválen ZO 17. 3. 2017
Závěrečný účet	za rok 2016 schválen ZO 23. 6. 2017 bez výhrad, návrh zveřejněn na ÚD a internetových stránkách obce od 7. 6. 2017 do 23. 6. 2017
Bankovní výpisy	k 31. 12. 2017
Faktury	čís. 3001-3138
Hlavní kniha	za období 12/2017
Inventurní soupisy majetku a závazků	úctů 018, 022, 028, 032, 042, 069, 078, 088, 132, 194, 231, 261, 311, 314, 315, 331, 374, 403
Kniha došlých faktur	za období 1-12/2017
Odměňování členů zastupitelstva	za období 1 - 10/2017
Pokladní doklady	čís. 2183 - 2237
Pokladní kniha (deník)	za období říjen - prosinec 2017
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2017
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2017
Darovací smlouva	uzavřená 2. 5. 2017 - finanční dar Rokycanské nemocnici
Dohody o provedení práce	uzavřené dne 2. 1. 2017 - správa webových stránek obce, obsluha ČOV, úpravna vody, obsluha sběrného místa, údržba zeleně, vedení účetnictví
Smlouva k poskytnutým účelovým dotacím	uzavřená dne 17. 3. 2017 - dopravní obsluha
Smlouva o dílo	oprava místní komunikace uzavřená dne 26. 5. 2017, zveřejněna na profilu zadavatele veřejných zakázek 6. 6. 2017
Smlouva pachtovní	uzavřená dne 1. 1. 2017 - předmět pachtu pozemky v majetku obce
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27. 12. 2016, 17. 3. 2017, 23. 6. 2017, 29. 9. 2017, 19. 12. 2017

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sirá:

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
- § 35 písm. b) - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery".*

Nedostatek: Účetní jednotka neúčtovala o poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé na účtu 462.

Nedostatek byl v průběhu přezkoumání napraven dokladem čís. 4011.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

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 2017
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sirá za rok 2017

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: 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

- § 35 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery".

Nedostatek: Účetní jednotka neúčtovala o poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé na účtu 462.

Nedostatek byl v průběhu přezkoumání napraven dokladem čís. 4011.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sirá za rok 2017

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sirá 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	11,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,50 %
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:

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

„Ověřily jsme poměr dluhu ÚSC Sirá 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 Sirá 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.“

Podpisy kontrolerek:

Leona Černá



Ing. Jiřina Lišková

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 výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Sirá o počtu 6 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela

OBEC SIRÁ
okr. Rokycany
IČ: 00478512

Hana Nováková

Hana Nováková
starostka obce

Dne: 17. 5. 2018

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Sirá	Hana Nováková
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Jiřina Lišková

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.