

# KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/2051/16

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Spáňov, IČO: 00572438 za rok 2016

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

31. 5. 2017

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

**Místo provedení přezkoumání: Spáňov**

Spáňov 17, 344 01 Domažlice

**Přezkoumané období: 1. 1. 2016 – 31. 12. 2016**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Eva Veseláková, DiS.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Josef Kupilík - starosta obce
- Ing. Jiří Janda - místostarosta obce
- Marie Kestová - 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 2016 zveřejněn od 13. do 28. 12. 2015 na úřední desce i v elektronické podobě  |
| Rozpočtová opatření                                   | RO č. 1, 5, 7 schválena ZO<br>RO č. 2, 3, 4, 6, 8 schválena starostou   |
| Rozpočtový výhled                                     | na období 2017 - 2019   |
| Schválený rozpočet                                    | na rok 2016 schválen ZO dne 30. 12. 2015  |
| Závěrečný účet  | za rok 2015 schválen ZO dne 19. 6. 2016 s výhradou, jeho návrh zveřejněn od 1. 6. do 16. 6. 2016                                |
| Bankovní výpis  | 231 100 - BÚ Čs. spořitelna<br>231 171 - BÚ ČNB   |
| Evidence majetku                                      | v programu EMA  |
| Evidence poplatků                                     | roku 2016   |
| Faktura   | roku 2016   |
| Hlavní kniha  | k 31. 12. 2016  |
| Inventurní soupis majetku a závazků                   | k 31. 12. 2016  |
| Kniha došlých faktur                                  | roku 2016   |
| Kniha odeslaných faktur                               | roku 2016   |
| Mzdová agenda   | mzdové listy 2016   |
| Pokladní doklad                                       | roku 2016   |
| Pokladní kniha (deník)                                | roku 2016   |
| Příloha rozvahy                                       | k 31. 12. 2016  |
| Rozvaha   | k 31. 12. 2016  |
| Účetní deník  | leden až prosinec 2016  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                   | leden až prosinec 2016  |
| Výkaz zisku a ztráty                                  | k 31. 12. 2016  |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. A 49/PSOV-2016 ze dne 8. 12. 2016 - 194 000 Kč na opravu budovy obecního úřadu v Spáňově |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení       | prosinec 2015 - prosinec 2016   |

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Spáňov:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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 - *Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.*

**Nedostatek:** Dokladem č. 361 ze dne 18. 12. 2015 byla uhrazena splátka úvěru ve výši 10 320 990,00 Kč (pol. 8114) a dokladem č. 70001 ze dne 6. 10. 2015 byl zaúčtován příjem úvěru ve výši 10 320 990,00 Kč (pol. 8113). Účetní jednotka neschválila a neprovedla rozpočtové opatření na přijetí a splátku úvěru. **(napraveno)**

- § 16 odst. 2 - *Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti.*

**Nedostatek:** Účetní jednotka neevidovala rozpočtová opatření podle časové posloupnosti. Jednalo se např. o: - rozpočtovou změnu č. 2 schválenou zastupitelstvem obce 24. 6. 2015 do výkazu Fin 2-12M zanesena v srpnu 2015 a rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce do výkazu Fin 2-12M zaneseno v březnu 2015 (viz příloha č. 1 ke Zprávě)

**(napraveno)**

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

- § 102 odst. 2 písm. a) - *Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc rady obce pro provádění rozpočtových opatření.*

**Nedostatek:** Kontrolní skupině bylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které delegovalo pravomoc rady (resp. starostu) k provádění rozpočtových opatření do výše 50 000,00 Kč v rámci paragrafu. Kontrolou rozpočtových opatření č. 2, č. 5 a č. 6 schválených starostou obce, bylo zjištěno překročení pravomocí k provádění rozpočtových opatření (viz příloha č. 1 ke Zprávě).

Rozpočtová opatření schválené zastupitelstvem nebyly zaneseny do výkazu Fin 2-12M neprodleně po jejich schválení. Jednalo se např. o rozpočtová opatření č. 2 (na dokumentu uvedena rozpočtová změna) schválené ZO 24. 6. 2015 do Fin 2-12M zanesena až v srpnu 2015. **(napraveno)**

- § 43 - *Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.*

**Nedostatek:** Kontrolou zápisů ze zastupitelstva za rok 2015 bylo zjištěno, že ÚSC neprojednal a neschválil závěrečný účet za rok 2014.

**(napraveno)**

