

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/1653/18

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Mochtín, IČO: 00255823 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15.11.2018 - 16.11.2018 dílčí přezkoumání

20.02.2019 - 21.02.2019 konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Mochtín

Mochtín 105, 339 01 Klatovy

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková
- kontrolorky:
 - Zoja Šťastná
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Zdeněk Voráček - starosta obce
- Miloslava Beranová - 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
Rozpočtová opatření	v období od 1.11. do 31.12.2018 byla provedena 2 rozpočtová opatření, která byla po schválení zveřejněna v zákonné lhůtě
Bankovní výpis	ověřeny k datu 31. 12. 2018
Faktura	přijaté faktury č. 291 - 422
Hlavní kniha	předložená za období 1 - 12/2018
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2018
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení odměn nově zvoleným neuvolněným zastupitelům
Pokladní doklad	za období 11 - 12/2018
Pokladní kniha (deník)	za období 11 - 12/2018
Rozvaha	sestavená k datu 31. 12. 2018
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady za období srpen - prosinec 2018
Účtový rozvrh	na rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za měsíce listopad - prosinec 2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k datu 31. 12. 2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 31. 12. 2018
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	uzavřené k 31. 12. 2018
Smlouvy o vkladu majetku	k uzavřeným kupním smlouvám v roce 2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k uzavřeným kupním smlouvám v roce 2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole ZŠ a MŠ Mochtín ze dne 21.12.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne: 1. 11. 2018, 22.11.2018 a 13.12. 2018
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	sociální fond obce v roce 2018
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor zápis ze dne 10.12. 2018 Kontrolní výbor zápis ze dne 15.10. 2018

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mochtín:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - § 30 odst. 2 - *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

Nedostatek: Kontrolou inventarizace účtu 021 za rok 2018 a porovnáním s výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2018 (k.ú. Mochtín), bylo zjištěno, že v majetku obce nejsou zaevidovány stavby na pozemku č. 84 a č. 133.

Kontrolou přijatých faktur bylo dále zjištěno, že byla uhrazena faktura za opravu pomníku ve výši 49 577,-- Kč, který ovšem není evidován v majetku obce ani nebyl inventarizován.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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.* (napraveno)

Nedostatek: Závěrečný účet byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 projednán na zasedání ZO dne 25.5.2017, kde byla přijata opatření k nápravě. Písemná informace o těchto opatřeních byla zaslána na KÚPK dne 11.7.2017.

- (splněno dne: 16.11.2018)

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mochtín za rok 2018

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

c2) neprůkazné

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mochtín za rok 2018

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mochtín za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,67 %
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 Mochtín** 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 Mochtín** 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 21.02.2019

Podpisy kontrolerek:

Zoja Šťastná

Blanka Vilímcová



Ing. Marcela Šroubková
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 Mochtín o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

OBEC MOCHTÍN
339 01 KLATOVY

Zdeněk Voráček

starosta obce

Dne: 21. února 2018

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Mochtín	Zdeněk Voráček
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková

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.