

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/1796/16

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Černíkov, IČO: 00253286 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

2. 2. 2017

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

Místo provedení přezkoumání: Černíkov

Černíkov 20, 345 06 Kdyně

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Hana Škoríková
- kontrolorky:
 - Eva Veseláková, Dis.
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jan Hladík - starosta obce
- Jana Sedláčková - 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 22. 2. do 8. 3. 2016 na úřední desce i v elektronické podobě
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2016, schválena ZO dne 18. 12. 2015
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - RO č. 6/2016
Rozpočtový výhled	2017-2019
Schválený rozpočet	na rok 2016, schválen dne 14. 3. 2016
Závěrečný účet	za rok 2015, schválen dne 14. 3. 2016; jeho návrh byl zveřejněn od 22. 2. do 8. 3. 2016 na úřední desce i v elektronické podobě
Bankovní výpis	leden až prosinec 2016: - KB č. ú. 3422321/0100 - KB č. ú. 27-6466460217/0100 - ČSOB č. ú. 2213549445/0300 - ČSOB č. ú. 2682009/0300 - ČNB č. ú. 94-1015351/0710
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená s paní Janou Sedláčkovou za prostředky svěřené k vyúčtování
Evidence majetku	za přezkoumávané období 2016
Evidence poplatků	kniha pohledávek 2016
Faktura	přijaté a vydané faktury roku 2016
Hlavní kniha	leden až prosinec 2016
Inventurní soupis majetku a závazků	sestaveny k 31. 12. 2016
Kniha došlých faktur	roku 2016
Kniha odeslaných faktur	roku 2016
Mzdová agenda	za období leden až prosinec 2016
Pokladní doklad	PPD a VPD leden až prosinec 2016
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník leden až prosinec 2016
Příloha rozvahy	k 31. 12. 2016
Rozvaha	k 31. 12. 2016
Účetní deník	leden až prosinec 2016
Účetní doklad	leden až prosinec 2016
Účtový rozvrh	roku 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	leden až prosinec 2016
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2016
Dohody o provedení práce	uzavřené v roce 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	VPS uzavřené v roce 2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí reg. č. 539/2016 -17250BI ze dne 20. 6. 2016 Smlouva o poskytnutí dotace č. 47332016 ze dne 31. 10. 2016 Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. A 70/PSOV-2016 ze dne 30. 11. 2016
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 15. 6. 2016 (pronájem koupaliště) Pachtovní smlouva ze dne 19. 12. 2016
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	KS ze dne 25. 4. 2016 (prodej pozemku parc.č. 637/21 k. ú. Rudoltice
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvám uzavřeným v roce 2016
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	zaslána na KÚPK 8. 8. 2016
Vnitřní předpis a směrnice	platné v roce 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	prosinec 2015 - prosinec 2016
Nespecifikován	zápisy z finančního a kontrolního výboru

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Černíkov:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- § 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: 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.

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 odst. 4 - *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

Nedostatek: Kontrolou výkazu FIN 2-12 M za měsíc září 2015 bylo zjištěno, že byl uskutečněn výdaj ve výši částky 725 833,00 Kč (par. 3699 pol. 6122), který nebyl proveden předchozím rozpočtovým opatřením. **(Napraveno)**

- Nedostatek se již v roce 2016 neopakuje. (Splněno dne: 02.02.2017)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2016

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Černíkov za rok 2016

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

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.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Černíkov za rok 2016

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Černíkov za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,44%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15. 02. 2017

Podpisy kontrolorek:

Jitka Volfíková

Eva Veseláková


.....
Bc. Hana Škoríková

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 dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Černíkov o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



OBEC ČERNÍKOV
IČ: 00253286
okres Klatovy
-1-

Dne: 27.2.2014

Jan Hladík

starosta obce

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Černíkov	Jan Hladík
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Bc. Hana Škoríková

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 správního deliktu 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.