



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ

OBČÍ A KONTROLY

Skreupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/4415/10

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Druztová, IČ: 00257729
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

29. 3. 2011

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Druztová

Druztová 1, 330 07 Druztová

Přezkoumané období: 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Michaela Zíková
- kontroloři:
 - Miroslav Berka

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Roman Kohout - starosta obce
- Radka Fraňková - účetní obce

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
Návrh rozpočtu	na rok 2010 schválen ZO dne 22. 12. 2009
Rozpočtová opatření	č. 1 a 2 schválena ZO
Rozpočtový výhled	na roky 2011-2012
Závěrečný účet	za rok 2009 schválen ZO dne 29. 6. 2010 s výhradami
Faktury	leden-prosinec
Hlavní kniha	k 31. 12. 2010
Inventurní soupisy majetku a závazků	inventarizace za rok 2010
Mzdová agenda	za rok 2010
Odměňování členů zastupitelstva	za rok 2010
Pokladní doklady	leden-prosinec
Pokladní kniha	leden-prosinec
Rozvaha	k 31. 12. 2010
Účetní doklady	leden-prosinec
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	leden-prosinec
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2010
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31. 12. 2010 - MŠ Druztová
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 31. 12. 2010 - MŠ Druztová
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	zaslána na KÚPK dne 8. 7. 2010
Vnitřní předpisy a směrnice	platné pro rok 2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	prosinec 2009 - prosinec 2010
Finanční a kontrolní výbor	zápisy za rok 2010

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Druztová:

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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

- § 2 - *Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny neuvolněného člena zastupitelstva.*

Nedostatek: Kontrolou mzdových listů členů ZO bylo zjištěno, že neuvolněným zastupitelům (předsedům a členům výborů) byla vyplácena vyšší měsíční odměna, než stanovuje nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Na tuto skutečnost byli zástupci obce upozorněni při metodické dohlídce provedené KÚPK dne 24. 1. 2011. **Při jednorázovém přezkoumání hospodaření dne 29. 3. 2011 bylo kontrolní skupině doloženo napravení této chyby.**

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

- § 15 odst. 1 - *Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.*

Nedostatek: Zástupce ÚSC Radka Fraňková nedoložila kontrolorovi Miroslavu Berkovi kontrolu hospodaření ÚSC podle zvláštního předpisu (vyhláška č. 449/2009 Sb.). Kontrolou výkazů FIN 2-12 M z průběhu roku bylo zjištěno překračování závazných ukazatelů rozpočtu např. v následujících případech:

- FIN 2-12 M k 30. 6. 2010: § 2212 - *Silnice*: překročeno o 548 968,90 Kč (rozpočet po změnách 50 000,00 Kč, výsledek od počátku roku 598 968,90 Kč,
- FIN 2-12 M k 30. 11. 2010: § 3113 - *Základní školy*: překročeno o 303 007,60 Kč (rozpočet po změnách 400 000,00 Kč, výsledek od počátku roku 703 007,60 Kč,
- FIN 2-12 M k 30. 11. 2010: § 3745 - *Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň*: překročeno o 72 153,50 Kč (rozpočet po změnách 165 000,00 Kč, výsledek od počátku roku 237 153,50 Kč.

Kontrolní skupina upozorňuje, že je potřeba provádět rozpočtové změny operativně tak, aby nedocházelo k překračování závazných ukazatelů. (Účetní jednotka provedla v roce 2010 pouze 2 rozpočtové změny - v červnu a v prosinci.)

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

- § 13 odst. 2 - *Nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria.*

- **napraveno** (V prosinci 2009 schválen rozpočet na rok 2010.)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2010

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Druztová za rok 2010

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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

- § 2 - *Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny neuvolněného člena zastupitelstva.*

- **napraveno** dne 29. 3. 2011

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

c4) porušení povinnosti

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Druztová za rok 2010

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Druztová za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29. 3. 2011

Podpisy kontrolorů:

Miroslav Berka

.....


.....


Ing. Michaela Zíková

kontrolorka pověřená 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 Druztová o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

.....


Ing. Roman Kohout **OBEC DRUZTOVÁ**
okres Plzeň - sever
IČO: 257 729

starosta obce

Dne 29. 3. 2011

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Druztová	Ing. Roman Kohout
2	1	Plzeňský kraj	Ing. Michaela Zíková

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 Kč v jednom případě.