

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBČÍ A KONTROLY
Kroupova 18, 306 13 Plzeň



Cj: EK/2113/09

Výtisk č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚZEMNĚ SPRÁVNÍ CELKY ÚSC Tlumačov, IČ: 00253804
za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

24.2.2010

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

Přezkoumání proběhlo na OÚ Tlumačov

Tlumačov 107, 344 01 Domažlice

Přezkoumané období: 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Dis. Eva Haasová
- kontrolor: Libuše Křenková

Zástupci ÚSC:

- Jaroslav Konop - starosta obce
- Marie Matějčková - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov byly přezkoumány výběrovým způsobem následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2009 byl vyvěšen pouze na úřední desce obce od 12. 11. 2008 do 28. 11. 2008.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 a 2
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2008 až 2019
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2009 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2008.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2008 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2009. Jeho návrh byl zveřejněn od 13. 4. 2009 do 29. 4. 2009 na úřední desce obce.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy roku 2009
Evidence majetku	Inventární knihy
Evidence pohledávek	Knihy pohledávek
Faktura	Faktury roku 2009
Hlavní kniha	Hlavní kniha leden až prosinec 2009
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy k 31. 12. 2009 Závěrečný inventarizační zápis
Knihy došlých faktur	Knihy došlých faktur 2009
Knihy odeslaných faktur	Knihy odeslaných faktur
Pokladní doklad	Pokladní doklady roku 2009
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha roku 2009
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy roku 2009
Rozvaha	Rozvaha k 31. 12. 2009
Účetní deník	Účetní deník leden až prosinec 2009
Účetní deník	Účetní deník leden až prosinec 2009
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení rozpočtu leden až prosinec 2009
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha příspěvkové organizace MŠ Tlumačov
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace MŠ Tlumačov
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce roku 2009
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí ze dne 19. 3. 2009
Výsledky externích kontrol	Zprávy z provedených kontrol finančního a kontrolního

Výboru,
Výsledky kontrol

založených organizací

Zápisy z jednání

zastupitelstva včetně

usnesení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení z roku 2009

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov:

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

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl vhodným způsobem zveřejněn (úřední deska)., Zástupce obce paní Matějcová - účetní nedoložila kontrolorovi Evě Haasové zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2009 v elektronické podobě s dálkovým přístupem. Tento problém byl i konzultován telefonicky s panem starostou - dle jeho sdělení obec nezveřejnila návrh rozpočtu na rok 2009 v elektronické podobě.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl vhodným způsobem zveřejněn., Zástupce obce paní Matějcová - účetní nepředložila kontrolorovi Evě Haasové zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2008 v elektronické podobě umožňující dálkový přístup. Tento problém byl telefonicky konzultován se starostou obce - dle jeho sdělení obec nezveřejnila návrh závěrečného účtu v elektronické podobě.

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

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 25 - Nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém., Zástupce obce paní Matějcová - účetní nepředložila kontrolorům Libuši Křenkové a Evě Haasové protokol o provedené kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Tlumačov.

Dle sdělení účetní obce nebyla v příspěvkové organizaci kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění provedena.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny., Kontrolou bylo zjištěno, že obec neocenila a nezaúčtovala majetek získaný smlouvou o bezúplatném převodu nemovitostí ze dne 19. 3. 2009 - jednalo se pozemek parc. č. 1926/18 KN, výměra 124 m2. (Vklad práva byl zapsán do KN dne 6. 4. 2009; právní účinky vkladu vznikly dne 25. 3. 2009).

§ 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena., Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a to tím, že zástupce obce paní Matějcová - účetní nedoložila kontrolorovi Libuši Křenkové inventurní soupis pozemků se stavem k 31. 12. 2009. Rovněž tak list vlastnictví nebyl ke kontrole předložen.

Tento problém byl telefonicky konzultován s panem starostou a dle jeho sdělení bude inventarizace pozemků provedena dodatečně.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2009

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

c2) neprůkazné, neúplné

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

c4) porušení povinnosti

Návrh rozpočtu nebyl vhodným způsobem zveřejněn.

Návrh závěrečného účtu nebyl vhodným způsobem zveřejněn.

Nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém. - 17 § + 5 42 2009

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2009

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

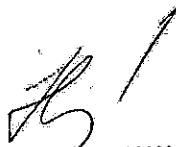
IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2009

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24. 2. 2010

Podpisy kontrolorů:



Dis. Eva Haasová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

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 Tlumačov o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel.

OBEC
TLUMAČOV
344 01 Domažlice

Dne: 24.2.2010

Jaroslav Konop

starosta obce

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Tlumačov	Jaroslav Konop
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání obcí a kontroly	Dís, Eva Haasová

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.

Ujizena 26.2.2010
Mafin

Ujizena 26.2.2010
Mafin