

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
ÚSC Tlumačov, IČ: 00253804  
za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

27. 2. 2012

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

**Místo provedení přezkoumání: Tlumačov**

Tlumačov 107, 344 01 Domažlice

**Přezkoumané období: 1. 1. 2011 – 31. 12. 2011**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Hana Škoríková
- kontroloři:
  - Jitka Volfíková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Jaroslav Konop - starosta 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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2011 zveřejněn 23. 11. - 10. 12. 2010
Rozpočtová opatření	č. 1 - 4 schválena ZO
Rozpočtový výhled	sestaven na roky 2011 - 2013
Schválený rozpočet	na rok 2011 schválen ZO 10. 12. 2010 jako vyrovnaný
Závěrečný účet	za rok 2010 schválen ZO 6. 5. 2011 bez výhrad, zveřejněn 14. 4. - 6. 5. 2011
Bankovní výpisy	za období leden - prosinec 2011
Evidence majetku	za období leden - prosinec 2011
Evidence pohledávek	za období leden - prosinec 2011
Evidence poplatků	za období leden - prosinec 2011
Evidence závazků	za období leden - prosinec 2011
Faktury	za období leden - prosinec 2011
Hlavní knihy	za období leden - prosinec 2011
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené ke dni 31. 12. 2011
Knihy došlých faktur	za období leden - prosinec 2011
Knihy odeslaných faktur	za období leden - prosinec 2011
Knihy pohledávek a závazků	za období leden - prosinec 2011
Mzdová agenda	za období leden - prosinec 2011
Odměňování členů zastupitelstva	za období leden - prosinec 2011
Pokladní doklady	za období leden - prosinec 2011
Pokladní kniha	za období leden - prosinec 2011
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2011
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2011

Účetní deníky	za období leden - prosinec 2011
Účetní doklady	za období leden - prosinec 2011
Účtový rozvrh	platný pro rok 2011
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	za období leden - prosinec 2011
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2011
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ k 30. 9. 2011
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ k 30. 9. 2011
Darovací smlouvy	s MAS Český les o.s. na veř.výdaje aktivit programu rozvoje venkova
Dohody o provedení práce	za období leden - prosinec 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	na dotaci ze SZIF - Modernizace kulturního domu
Smlouvy nájemní	na nebytové prostory pohostinství
Smlouvy o dílo	smlouva o dílo za rok 2011
Smlouvy o převodu majetku	smlouvy na prodej a bezúpl. převod
Smlouvy o věcných břemenech	sepsané za rok 2011 s ČEZ Distribuce a.s.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvám na prodej, pronájem a převod majetku
Vnitřní předpisy a směrnice	platné za rok 2011
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o veřejnoprávní kontrole MŠ
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	prosinec 2010 - prosinec 2011
Nespecifikován	zápisy finančního a kontrolního výboru

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov:

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**

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

- § 6 odst. 3 - *Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.*

**Nedostatek:** kontrolní skupině nebyly předloženy inventurní soupisy účtů:

- 042 - *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* - dle hlavní účetní knihy konečný zůstatek účtu 351 000,00 Kč k 31. 12. 2011,
- 112 - *Materiál na skladě* - stav dle hlavní účetní knihy 1 000,00 Kč,
- 231 - *Běžný účet* - stav dle hlavní účetní knihy 7 553 025,26,
- 901 - *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* - stav dle hlavní účetní knihy 38 800,00 Kč,
- 902 - *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* - stav dle hlavní účetní knihy 77 195,62 Kč.

- § 7 odst. 1 a 2 - *Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.*

**Nedostatek:** kontrolou výpisů bankovního účtu Komerční banky a hlavní účetní knihy účtu 231 - *Běžný účet* za rok 2011 byly zjištěny rozdíly, např. k 30. 6. 2011 stav dle výpisu KB činil 2 947 311,49 Kč a dle hlavní účetní knihy k uvedenému datu činil účet 231 100 - *Běžný účet* stav 2 955 797,49 Kč.

- § 8 odst. 1 a 3 - *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.*

**Nedostatek:** kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno, že dne 19. 7. 2011 byla provedena platba zálohy na elektrickou energii ve výši 5 500,00 Kč, která nebyla zaúčtována do účetních výkazů.

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2011**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2011**

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

c2) neprůkazné

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.

## **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2011**

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

## **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tlumačov za rok 2011**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,61 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 27. 2. 2012

Podpisy kontrolorů:

Jitka Volfíková

.....

.....

Hana Škoríková

kontrolor pověřený 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 Tlumačov o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

.....

Jaroslav Konop

starosta obce

Dne:

**Rozdělovník**

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Tlumačov	Jaroslav Konop
2	1	Plzeňský kraj	Hana Škoríková

**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 50 000,00 Kč v jednom případě.