



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

Výtisk č. 1

Čj: EK/2028/09

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Mezihoří, IČ: 43313833
za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

4.5.2010

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

Místo provedení přezkoumání: Mezihoří

Mezihoří 5, 340 12 Švihov

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šašková
- kontroloři:
 - Ing. Miroslava Vyskočilová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Ticháček - starosta obce
- Jaroslava Cvachovcová – 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	zveřejněn na úřední desce ve dnech 1.-20.12.2008
Rozpočtová opatření	č.1 schváleno ZO dne 30.6., č. 2 schváleno ZO dne 30.9., č. 3 schváleno ZO dne 29.12.2009
Rozpočtový výhled	sestaven na období let 2007-2010
Schválený rozpočet	na rok 2009, v ZO dne 29.12.2009
Závěrečný účet	za rok 2008 schválen ZO dne 30.6.2009
Bankovní výpis	leden-prosinec 2009
Dohoda o hmotné odpovědnosti	
Evidence majetku	pro rok 2009
Evidence pohledávek	pro rok 2009
Evidence závazků	pro rok 2009
Faktura	leden-prosinec 2009
Hlavní kniha	k 31.12.2009
Inventurní soupis majetku a závazků	pro rok 2009
Kniha došlých faktur	leden-prosinec 2009
Kniha odeslaných faktur	leden-prosinec 2009
Pokladní doklad	leden-prosinec 2009
Pokladní kniha (deník)	leden-prosinec 2009
Příloha rozvahy	k 31.12.2009
Rozvaha	k 31.12.2009
Účetní deník	
Účetní doklad	leden-prosinec 2009
Účtový rozvrh	platný pro rok 2009

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2009
Smlouvy nájemní	platné pro rok 2009
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	platné pro rok 2009
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2009
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	prosinec 2008-prosinec 2009

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mezihoří:

byly zjištěny následující méně 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
§ 30 odst. 2 písm. e) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

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

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního celku stanoveným způsobem (rozsah zveřejnění, úřední deska, elektronická podoba)., Zástupce ÚSC pan Josef Ticháček nedoložil kontrolorovi ing. M. Šaškové zveřejnění závěrečného účtu za rok 2008 umožňující dálkový přístup. Závěrečný účet za rok 2008 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2009.

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 2009
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mezihoří za rok 2009

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 30 odst. 2 písm. e) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

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

c1) v porušení rozpočtové kázně
Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního celku stanoveným způsobem (rozsah zveřejnění, úřední deska, elektronická podoba).

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mezihoří za rok 2009

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mezihoří za rok 2009

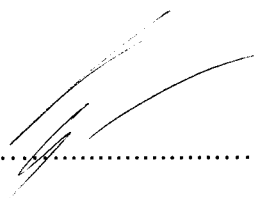
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

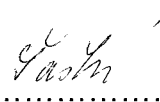
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 4.5.2010

Podpisy kontrolorů:

Ing. Miroslava Vyskočilová





Ing. Marcela Šašková
kontrolor pověřený řízením
přezkoumání



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 Mezihoří o počtu 6 stran byl(a) seznámen(a) a jeho výtisk číslo 1 obdržel(a)



Josef Ticháček

starosta obce

Dne: 4.5.2010

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Mezihoří	Josef Ticháček
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání obcí a kontroly	Ing. Marcela Šašková

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.