

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Bujesily, IČO: 00479713
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 21. 5. 2014

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Bujesily

Bujesily 1, 331 41 Kralovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2013 – 31. 12. 2013

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Lenka Krausová
- kontroloři:
 - Leona Černá
 - Ing. Vladimíra Neumannová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Bc. Vladimír Maleček - místostarosta obce
- Mgr. Jana Fořtová - 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 ÚD a způsobem umožňujícím dálkový přístup 4.12. - 19.12. 2012
Rozpočtová opatření	čís. 1 – 7
Rozpočtový výhled	na období 2012 - 2016
Schválený rozpočet	na rok 2013 schválen ZO 19.12.2012
Závěrečný účet	za rok 2012 schválen ZO 28.5.2013, návrh zveřejněn na ÚD a způsobem umožňujícím dálkový přístup 6. 5. - 28.5.2013
Bankovní výpisy	za období leden - prosinec 2013
Dohody o hmotné odpovědnosti	platné v roce 2013
Faktury	za období leden - prosinec 2013
Hlavní kniha	sestavená k 31. 12. 2013
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2013
Kniha došlých faktur	za období leden - prosinec 2013
Odměňování členů zastupitelstva	za období leden - prosinec 2013
Pokladní doklady	za období leden - prosinec 2013
Pokladní kniha (deník)	za období leden - prosinec 2013
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2013
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2013
Účetní doklady	za období leden - prosinec 2013
Účtový rozvrh	platný v roce 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2013
Smlouva o převodu majetku (směna)	uzavřená v roce 2013
Zveřejněný záměr o nakládání s majetkem	související se smlouvou uzavřenou v roce 2013
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena KÚPK 19.4.2013
Vnitřní předpisy a směrnice	platné v roce 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za období prosinec 2012 - prosinec 2013

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bujesily:

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. 1 a 4 - *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

Nedostatek: Územní celek nedoložil výpisy z listů vlastnictví.

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

- § 28 odst. 1 - *Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30. 9. 2013.*

Nedostatek: Územní celek neschválil účetní závěrku za rok 2012.

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 - *Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení rozpočtového opatření.*

Nedostatek: Rozpočtové opatření čís. 5 nebylo před zadáním do výkazu FIN 2 - 12M schváleno ZO..

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 písm. b) - *Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.*

- **napraveno**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2013

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bujesily za rok 2013

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. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Nedostatek: Územní celek nedoložil výpisy z listů vlastnictví.

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30. 9. 2013.

Nedostatek: Územní celek neschválil účetní závěrku za rok 2012.

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

- c4) překročení působnosti, porušení povinnosti
Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení rozpočtového opatření.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bujesily za rok 2013

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bujesily za rok 2013

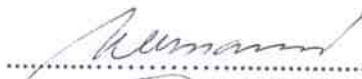
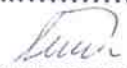
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%


Podpisy kontrolorů:

Ing. Vladimíra Neumannová

Leona Černá


.....

.....



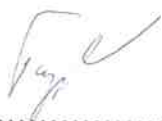

.....
Ing. Lenka Krausová

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Bujesily o počtu 5 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Ing. Pavel Třepeš

starosta obce



Dne: 21. 5. 2014

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Bujesily	Ing. Pavel Třepeš
2	1	Plzeňský kraj	Ing. Lenka Krausová

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.