



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2483/17

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dešenice, IČO: 00255394
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

18. 04. 2018

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

Místo provedení přezkoumání: městys Dešenice

Dešenice 162, 340 22 Nýrsko

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lenka Krausová
- kontrolorky:
 - Ing. Vladimíra Neumannová

Při přezkoumání byli přítomni:

- PhDr. Lenka Sýkorová - starostka městyse
- Ing. Helena Boučková - tajemnice městyse
- Marie Suchanová - účetní městyse

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 18. 11. 2016 - 14. 12. 2016
Rozpočtová opatření	č. 1 – 11
Rozpočtový výhled	na rok 2017 - 2019,
Schválený rozpočet	schválen ZM dne 14. 12. 2016 jako přebytkový, zveřejněn dle platných předpisů
Závěrečný účet	za rok 2016 schválen ZM dne 21. 6. 2017 s výhradou, zveřejněn dle platné legislativy
Bankovní výpisy	č. účtu 822148389/0800 č. 221 - 227, 95 - 9615351/0710 č. 35, 4929351/0100 č. 12,
Faktury	vydané č. 2017001 - 2017072, přijaté 20170001-20170481, 920170001 - 920170108
Hlavní kniha	sestavená k 31. 12. 2017
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2017
Kniha došlých faktur	za leden - prosinec 2017
Kniha odeslaných faktur	za leden - prosinec 2017
Pokladní doklady	lesy P17900001-P17900049, V17900001-V17900049, správa P17000001 - P17000100, P17000955 - P17001014, V17000001- V17000058, V17000304 - V17000335
Pokladní kniha (deník)	lesy za leden - prosinec 2017, správa za leden - prosinec 2017
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2017
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2017
Účetní deník	za leden - prosinec 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2017
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Dešenice sestavená k 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Dešenice sestavený k 31. 12. 2017
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej)	kupní smlouva (prodej) uzavřená 27. 10. 2017, kupní smlouva (koupě) ze dne 2. 3. 2017 a 14. 12. 2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	související s uzavřenou kupní smlouvou (prodej)
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	za období leden - prosinec 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za období prosinec 2016 - prosinec 2017
Zápisy finančního a kontrolního výboru	za období leden - prosinec 2017

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dešenice:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- § 19 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky".*

Nedostatek: Na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé k datu 31.12.2016 byla v hlavní účetní knize vykázána částka ve výši 165 040,66 Kč. Z toho částka 57 100,-- Kč na uvedený účet nepatří. Jedná se o dar Ekoregionu Úhlava na základě darovací smlouvy ze dne 11.8. 2015.

Napraveno.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS č. 703 - *Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.*

Nedostatek: Účetní jednotka chybně účtovala příjem investičního příspěvku na hospodaření v lesích z ministerstva zemědělství v částce 328 266,-- Kč na stranu MD 231 Dal 403, namísto MD 346 Dal 403.

Napraveno.

- ČÚS č. 707 bod 5.2. - *Územní celek nedodržel postupy účtování při účtování o zásobách způsobem B.*

Nedostatek: Účetní jednotka neúčtovala o zjištěném stavu zboží na skladě účtu 132 k datu 31.12.2016. Ve výkazu FIN 2 12M k datu 31.12.2016 na § 3322, položka 2112 vykázán příjem za prodané zboží ve výši 19 174,-- Kč.

Napraveno.

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

- § 4 odst. 8 - *Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.*

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala v hlavní účetní knize k datu 31. 12. 2016 konečný stav účtu 123 - Výrobky ve výši 28 039,-- Kč, ale inventurní soupis uvedeného účtu vykázal částku 37 304,-- Kč. Částka ve výši 9 265,-- Kč byla zaúčtována před ukončením inventarizace jako inventarizační rozdíl. Jednalo se o ztrátu dřeva, která byla zaúčtována na účet 547 - Manka a škody.
Napraveno.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2017

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dešenice za rok 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dešenice za rok 2017

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dešenice za rok 2017

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,11%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

„Ověřily jsme poměr dluhu 17,4 % **ÚSC Dešenice** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Dešenice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Podpisy kontrolorek:

Ing. Vladimíra Neumannová

.....

.....

Ing. Lenka Krausová

kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

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. 1 písm. d) 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 Dešenice o počtu 5 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela

MĚSTYS DEŠENICE

Dešenice 162

162 22 Nýrsko

.....

PhDr. Lenka Sýkorová

starostka městyse

Dne: 18. 4. 2018

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	ÚSC Dešenice	PhDr. Lenka Sýkorová
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Voldřichová