

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 2

Čj: EK/2209/17

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Běhařov, IČO: 00573507
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

1.2.2018

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

Místo provedení přezkoumání: Běhařov

Běhařov 68, 340 21 Janovice nad Úhlavou

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Zoja Šťastná
- kontrolorka: Jitka Voldřichová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Stanislav Kubíček - místostarosta obce
- Iva Šulcová - účetní obce



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	na rok 2017 byl zveřejněn v době od 30.11. - 16.12.2016 jako schodkový, projednán a schválen na zasedání ZO dne 16.12.2016
Rozpočtová opatření	v roce 2017 bylo provedeno celkem 6 rozp. opatření, která byla zveřejněna v zákonné lhůtě
Rozpočtový výhled	střednědobý výhled na roky 2017 - 2021 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 16.12.2016, zveřejněn dne 10.3.2017
Schválený rozpočet	na rok 2017 byl zveřejněn 22.12.2016
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn v době od 22.5. - 9.6.2017, projednán a schválen na zasedání ZO dne 9.6.2017 s vyjádřením s výhradou
Bankovní výpis	k datu 31.12.2017
Faktura	došlé faktury za rok 2017 č. 1 - 171
Hlavní kniha	za měsíc 12/2017
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2017
Kniha došlých faktur	za leden - prosinec 2017
Pokladní doklad	za rok 2017 č. 1 - 280 (výdajové a příjmové)
Pokladní kniha (deník)	za měsíc leden - prosinec 2017
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2017
Rozvaha	k datu 31.12.2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc leden - prosinec 2017
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2017
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	od KÚPK na opravu vodovodních potrubí I.a II.etapa v celkové částce 500 tis. Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod)	prodej pozemku p.č. 77/14,15 a nákup pozemku p.č.st.54, p.č.36/1,613/2,560/23,561/3,6,7,8,561/1,4,5,p.č.188/17 a p.č. 100/13
Smlouvy o vkladu majetku	ze dne 6.2.2017 na katastrální úřad
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ze dne 20.11.2016
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 16.6.2017
Zápis z jednání	ze dne: 16.12.2016, 17.3.2017, 9.6.2017, 22.9.2017 a

zastupitelstva včetně usnesení	22.12.2017
Kontrolní a finanční výbor	Finanční výbor: zápisy ze dne - 1.3.2017, 25.5.2017, 5.9.2017 a 4.12.2017 Kontrolní výbor: zápisy ze dne - 10.3.2017, 2.6.2017, 15.9.2017 a 15.12.2017

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Běhařov:

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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování. **(napraveno)**

Nedostatek: Účetní jednotka ve výkazu FIN 2 12M k datu 31.12.2016 vykázala na § 6330, položka 4134 částku ve výši 2 142 308,54 Kč. Tato částka s kontrolou převodů na bankovních účtech nesouhlasí. Správně měla být vyčíslena částka ve výši 1 619 880,35 Kč.

- (splněno dne: 01.02.2018) –

- ČÚS č. 701 bod 4.2. - Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701. **(napraveno)**

Nedostatek: Účetní jednotka vykázala k datu 31.12.2016 ve výkazu zisku a ztrát na nákladovém účtu 521 - Mzdové náklady částku ve výši 5 700,-- Kč v hospodářské činnosti. Obec hospodářskou činnost neprovozuje.

- (splněno dne: 01.02.2018) -

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2017

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Běhařov za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Běhařov za rok 2017

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Běhařov za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,12%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) následující dluh územního celku:

A. Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

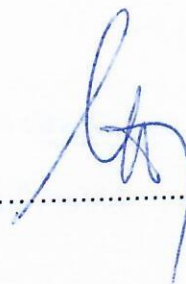
Ověřili jsme poměr dluhu **ÚSC Běhařov** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, přičemž **ÚSC Běhařov** dle předložených podkladů k 31.12.2017 nevykazuje žádný dluh z čehož vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 01.02.2018

Podpisy kontrolerek:

Jitka Voldřichová



Zoja Šťastná

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



Jindřich Kellner
starosta obce

Dne: 1. února 2018

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Běhařov	Stanislav Kubíček
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Zoja Šťastná