

**KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE**  
**ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ**  
**OBCÍ A KONTROLY**

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: EK/4716/11

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Lomec, IČ: 43313850**  
**za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

4.5.2012

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

**Místo provedení přezkoumání: Lomec**

Lomec 24, 339 01 Klatovy

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

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Voldřichová
- kontroloři:
  - Zoja Šťastná

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- František Skála - starosta obce
- Jaroslava Přerostová – 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	byl vyvěšen v době od 20.11. do 7.12.2011
Rozpočtová opatření	bylo provedeno 7 RO
Rozpočtový výhled	byl předložen na léta 2012-2014
Schválený rozpočet	byl schválen ZO dne 29.12.2010 jako přebytkový
Závěrečný účet	byl projednán dne 30.6.2011 s výhradou, vyvěšen v době od 14.6. do 30.6.2011
Bankovní výpis	k datu 31.12.2011 u K.B.
Evidence majetku	je vedena v programu Fénix
Faktura	za měsíc leden-prosinec 2011
Hlavní kniha	za rok 2011
Inventurní soupis majetku a závazků	předložen k datu 31.12.2011
Kniha došlých faktur	předložena za rok 2011
Pokladní doklad	za měsíc leden-prosinec 2011
Pokladní kniha (deník)	za rok 2011
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2011
Rozvaha	k datu 31.12.2011
Účtový rozvrh	předložen za rok 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc únor-prosinec 2011
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2011
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 30.6.2011
Zápisy z jednání	ze dne 29.12.2010, 5.4., 6.5., 30.6., 30.9., 20.12.2011

zastupitelstva včetně usnesení	
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 6.10.2011 Finanční výbor ze dne 15.7.2011

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lomec:

**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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
(napraveno)

**Nedostatek:** Obecní úřad informuje o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informaci vyvěsí na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce; kromě toho může informaci uveřejnit způsobem v místě obvyklým. Toto nebylo ke kontrole předloženo.

- (splněno dne: 4.5.2012) -

**Nedostatek:** Odměna neuvolněným zastupitelům není vyplácena měsíčně.

- (splněno dne: 4.5.2012) -

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů  
- § 252 odst. 1 až 3 - U dohody o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřené mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem došlo k porušení zákona (písemná forma, nedosažení věku 18 let). (napraveno)

**Nedostatek:** Dohoda o hmotné odpovědnosti nebyla sepsána se zaměstnancem obecního úřadu.

- (splněno dne: 4.5.2012) -

**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)**

- **Nedostatek:** Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtů 315-Pohledávky za rozpočtové příjmy, účtu 031 - Pozemky, účtu 321-Dodavatelé, účtu 331.Zaměstnavatelé, účtu 336- Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, účtu 342- Ostatní přímé daně.  
- (splněno dne: 4.5.2012) -

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)  
- ČÚS 516 - Územní celek nedodržel postupy účtování zúčtovacích vztahů. **(napraveno)**

**Nedostatek:** Územní celek neúčtoval o předpisu mezd.  
- (splněno dne: 4.5.2012) -

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
- § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.  
**(nenapraveno)**

**Nedostatek:** Kontrolou zápisů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce nerozhodlo o výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva.  
- (nesplněno) - starosta

- § 92 odst.1 - Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.  
**(napraveno)**

**Nedostatek:** První zasedání zastupitelstva obce se uskutečnilo až 21.5.2010.  
- (splněno dne: 4.5.2012) -

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů  
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu **(napraveno)**

**Nedostatek:** Přijatá opatření k nápravě nebyla písemně zaslána Krajskému úřadu Plzeňského kraje.  
- (splněno dne: 4.5.2012) -

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

- (splněno dne: 4.5.2012) -

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

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

**II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lomec za rok 2011**

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

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lomec za rok 2011**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lomec za rok 2011**

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	2,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 4.5.2012

Podpisy kontrolorů:

Zoja Šťastná



Jitka Voldřichová

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 Lomec o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

**OBEC LOMEC**  
**339 01 KLATOVY**

Dne: 4. května 2012

  
.....  
František Skála

starosta obce

#### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Lomec	František Skála
2	1	Plzeňský kraj	Jitka Voldřichová

#### 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.