



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kladruby, IČO: 00259888
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27. 11. 2017 - 29. 11. 2017

12. 03. 2018 - 13. 03. 2018

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

Místo provedení přezkoumání: MÚ Kladruby

Náměstí Republiky 89, 349 61 Kladruby u Stříbra

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
 - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Při přezkoumání byly přítomny:

- Mgr. Svatava Štěrbová - starostka města
- Miroslava Škorvánková - účetní města

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 zveřejněn od 28. 11. do 14. 12. 2016
Rozpočtová opatření	č. 1 - 4
Rozpočtový výhled	na roky 2017 - 2021 schválen ZM 7. 6. 2017
Schválený rozpočet	na rok 2017 schválen ZM dne 14. 12. 2016 jako schodkový
Závěrečný účet	za rok 2016 schválen ZM dne 7. 6. 2017 bez výhrad
Bankovní výpisy	bankovní výpisy za kontrolované období od 1. 1. do 31. 12. 2017. Jedná se o čísla účtů: 20024704 u banky Moneta Money bank účtovaném na účtu 231 010 94-117401 u banky ČNB účtovaném na účtu 231 012 43-2826370277 u banky KB účtovaném na účtu 231 014
Faktury	faktury vydané od č. 1710001 do 1710065, faktury přijaté od č. 1700001 do 1700577 v kontrolovaném období
Hlavní kniha	sestavená k 31. 12. 2017
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventarizace za rok 2017
Pokladní doklady	příjmové pokladní doklady od č. 1 do 292 výdajové pokladní doklady od č. 1 do 407
Pokladní kniha	za období od 1. 1. do 31. 12. 2017
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2017
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2017
Účetní doklady	vnitřní doklady od č. 920001/2017 do 920093/2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2017
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2017
Vnitřní předpisy a směrnice	platné v daném roce
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	za období leden - prosinec 2017

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby:

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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
 - § 3 odst. 4 písm. a) - *Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.*

Nedostatek: Při inventarizaci nebyl předložen soupis všech pozemků ani List vlastnictví sestavený k 31. 12. 2017.

nebyly zjištěny závažné 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: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
 - § 4 odst. 1 - K 30. 6. *nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

napraveno

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

b) při dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2017

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: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 4 písm. a) - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Nedostatek: Při inventarizaci nebyl předložen soupis všech pozemků ani List vlastnictví sestavený k 31. 12. 2017.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2017

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,74%

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

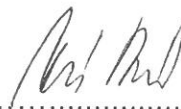
A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0,00% ÚSC Kladruby 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. Dluh ÚSC Kladruby nepřekročil

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Podpisy kontrolorek:

Ing. Pavlína Melčová Bočanová



Vendula Kotvanová

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 Kladruby o počtu 6 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela



MĚSTO KLADRUBY
OKRES TACHOV
-2-

Mgr. Svatava Štěrbová
starostka města

Dne: 13. 5. 2018

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	ÚSC Kladruby	Mgr. Svatava Štěrbová
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Poučení:

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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.