



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Čmelíny, IČ: 44626754
za rok 2009

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

8.6.2010

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

Místo provedení přezkoumání: Čmelíny

Čmelíny 32, 335 01 Nepomuk

Přezkoumané období: 1. 1. 2009 – 31. 12. 2009

Přezkoumání vykonali:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Václav Fiala - místostarosta obce
- Milan Kubát - předseda kontrolního výboru
- Alena Nová - 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 projednán a schválen ZO dne 31.12.2008
Rozpočtový výhled	byl předložen na léta 2009-2011 (ZO schválilo dne 31.12.2008)
Schválený rozpočet	byl projednán a schválen ZO dne 31.12.2009
Závěrečný účet	byl projednán a schválen ZO dne 8.4.2009 bez výhrad
Bankovní výpis	k datu 31.12.2009 u KB č.ú.29824361/0100
Evidence majetku	vedena v inv. knihách
Faktura	za měsíc leden-prosinec 2009
Hlavní kniha	k datu 31.12.2009
Inventurní soupis majetku a závazků	za rok 2009 k datu 31.12.2009
Pokladní doklad	za měsíc leden-prosinec 2009
Pokladní kniha	za měsíc leden-prosinec 2009
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2009
Rozvaha	k datu 31.12.2009
Účtový rozvrh	na rok 2009
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za měsíc únor-prosinec 2009
Smlouvy o převodu majetku	prodej pozemku p.č.st.p.č.55,p.č.65,p.č.1199/2;p.č.1198/2 k.ú. Čmelíny
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr na prodej pozemku p.č.55,65,1199/2;p.č.1198/2
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 31.12.2008, 26.1.,20.2.,8.4.,11.6.,8.7.,17.9.,28.12.2009
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor ze dne 23.2.,26.6.,25.9.,8.12.2009 Finanční výbor ze dne 24.2.,26.6.,27.9.,16.12.2009

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 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. O prodeji pozemků st.p.č.55,p.č.65,p.č.1199/2 a p.č. 1198/2 v k.ú. Čmelíny nebylo v roce 2009 účtováno na straně Dal účtu 031 - Pozemky. Právní účinky vkladu na katastru nemovitostí u prodaných pozemků vznikly dne 22.7.2009 a 16.12.2009.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2009

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny za rok 2009

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: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.4 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. O prodeji pozemků st.p.č.55, p.č.65, p.č.1199/2 a p.č. 1198/2 v k.ú. Čmelíny nebylo v roce 2009 účtováno na straně Dal účtu 031 - Pozemky. Právní účinky vkladu na katastru nemovitostí u prodaných pozemků vznikly dne 22.7.2009 a 16.12.2009.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čmelíny za rok 2009

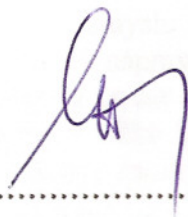
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 8.6.2010

Podpisy kontrolorů:

Zoja Šťastná



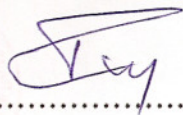
Jitka Voldřichová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

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.



Dne: 8. června 2010

Václav Fiala
místostarosta obce

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Čmelín	Václav Fiala
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání obcí a kontroly	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 Kč v jednom případě.