

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Bezděkov, IČO: 00255220**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**04.12.2019 - 05.12.2019** v sídle OÚ Bezděkov, Bezděkov 7, 339 01 Klatovy

**05.05.2020 - 06.05.2020** v sídle KÚPK, odbor ekonomický, Škroupova 18, 306 13 Plzeň

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

**Přezkoumané období: 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková
- kontrolorka:
  - Blanka Vilímcová

**Písemnosti v roce 2020 elektronicky poskytly:**

- Mgr. Xenie Begerl – starostka obce
- Ing. Daniela Kozová – účetní poradce

**Přezkoumání bylo v roce 2020 provedeno dálkově, písemnosti a podklady byly územním samosprávným celkem dodány elektronickým způsobem nebo získány z veřejně dostupných informací (úřední deska ÚSC, internetové stránky ÚSC, profil zadavatele veřejných zakázek, registr smluv, informační portál MF MONITOR).**

## 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
Rozpočtová opatření	za měsíce listopad - prosinec 2019 byla provedena 2 rozpočtová opatření (RO č. 8 schváleno Radou obce a RO č. 9 schváleno v ZO), která byla po schválení zveřejněna v zákonných lhůtách
Bankovní výpis	KB (spořicí, soc.fond, běžný účet) a ČNB ověřeny k datu 31.12.2019
Hlavní kniha	předložena za měsíce říjen - prosinec 2019
Pokladní kniha (deník)	za měsíce listopad - prosinec 2019
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2019
Rozvaha	k datu 31.12.2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za měsíce listopad - prosinec 2019
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2019
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly PO - ZŠ a MŠ Bezděkov ze dne 25.11.2019
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 14.11.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 4.12.2019
Kontrolní výbor	Kontrolní výbor - zápis ze dne 12.12.2019

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov:

**Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti některých předmětů nebyly všechny předměty přezkoumání podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření těchto předmětů přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jejich rizikovosti v příštích obdobích.**

**V rámci prověření zúženého rozsahu předmětů přezkoumání viz bod A. Přezkoumané písemnosti**

## **byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

### **Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
- § 8 - *Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.*

**Nedostatek:** Účtování nebylo správné, např.: dle rekapitulace mezd v kontrolovaném období byl vykázán rozdíl na účtu 331 - Zaměstnanci v částce 18 950,00 Kč. Dokladem č. 80089, ze dne 6. 12. 2019 byly zaúčtovány známky na popelnice za rok 2020, kde byl použit nesprávný účet 602 - Výnosy z prodeje služeb, správně měl být použit účet 384 - Výnosy příštích období.

### **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  
- § 6 odst. 3 - *Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.*

**Nedostatek:** Inventarizace majetku a závazků za rok 2019 nebyla provedena, účetní jednotka nedoložila inventurní soupisy, tudíž nebylo možno ověřit, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

## **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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
- § 11 odst. 2 - *Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu. (napraveno)*

**Nedostatek:** Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že datum odvodu peněžní hotovosti na BÚ obce se neshoduje se zápisem do pokladní knihy, např.: VPD č. 101 ze dne 11. 12. 2018 na částku 65 000,00 Kč je podloženo stvrzenkou z KB ze dne 7. 12. 2018, VPD č. 103 ze dne 17. 12. 2018 na částku 100 000,00 Kč je podloženo stvrzenkou z KB ze dne 18. 12. 2018,

- (splněno dne: 05.12.2019) -

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  
- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". (nenapraveno)

**Nedostatek:** Kontrolou příjmových pokladních dokladů za měsíc listopad - prosinec 2018 bylo zjištěno, že na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb byly chybně zaúčtovány poplatky za odpady týkající se roku 2019. Uvedené příjmy měly být zaúčtovány na účet 384 - Výnosy příštích období. což je v souladu s vyhl. č. 410/2009 Sb., ustanovením § 32, pol. 8 b) "D.III.36., podle něhož výnosy příštích období obsahují částky příjmů v běžném účetním období, které patří do výnosů v následujících účetních obdobích.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů  
- § 16 odst. 2 - *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.* (napraveno)

**Nedostatek:** Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.11.2018 bylo zjištěno v rozpočtových výdajích na paragrafu 1032 - Podpora produkční činnosti překročení rozpočtu po změnách ve výsledku o částku 339 375,- Kč a na paragrafu 3119 - Ostatní záležitosti základního vzdělání překročení o částku 363 573,41 Kč.  
- (splněno dne: 05.12.2019) -

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2019**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov za rok 2019**

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

#### **c2) neprůkazné**

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov za rok 2019

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. 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 % **ÚSC Bezděkov** 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 Bezděkov** 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.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 06. 05 .2020

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání, byl zaslán datovou schránkou a byl opatřen elektronickým podpisem vedoucí oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly. S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov o počtu 6 stran byla dálkově seznámena starostka obce Mgr. Xenie Begerl.

## **Rozdělovník**

ÚSC Bezděkov – elektronický výtisk odeslán do datové schránky  
Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Marcela Šroubková

## **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.