

Čj: PK-EK/2765/20

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Bezděkov, IČO: 00255220
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

01. 12. 2020 v místě OÚ Bezděkov, Bezděkov 7, 339 01 Klatovy

30. 03. 2021 – 01. 04. 2021 s přerušením na 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. 2020 – 31. 12. 2020

Přezkoumání vykonaly:

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

Při dílčím přezkoumání byli přítomni a ke konečnému přezkoumání písemnosti elektronicky poskytly:

- Mgr. Xenie Begerl – starostka obce
- Mgr. Jaroslava Gaboríková – účetní obce
- fi. AKK economy s.r.o. Plzeň

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. 11. 2020 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004

Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Konečné přezkoumání bylo v roce 2021 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	č. 8 (Rada obce) - 9/2020 (Zastupitelstvo obce), která byla po schválení v RO nebo ZO zveřejněna v zákonné lhůtě
Bankovní výpisy	předloženy k 31. 12. 2020 (KB, ČNB a fondu obnovy vodovodu - KB)
Hlavní kniha	předložena za období 11 - 12/2020
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 11. 2. 2021, Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	předložena za období 11 - 12/2020 (č. 407 - 523)
Kniha odeslaných faktur	předložena za období 11 - 12/2020 (č. 35 - 65)
Pokladní kniha (deník)	za období 11 - 12/2020
Příloha rozvahy	předložena k 31. 12. 2020
Rozvaha	předložena k 31. 12. 2020
Účetní deník	předložen za období 11 - 12/2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za období 11 - 12/2020
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 31. 12. 2020
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 10. 11. 2020, 3. 12. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 3. 12. 2020

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov:

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti některých předmětů nebyly v roce 2021 všechny předměty

při konečném 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

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: 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".* (napraveno)

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. - (splněno dne: 01.04.2021)

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.* (napraveno)

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. (splněno dne: 01.04.2021)

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.* (napraveno)

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. - (splněno dne: 01.04.2021)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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

- § 15 odst. 1 - *Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.* (nenapraveno) Napravení nedostatku bude řešeno při přezkoumání hospodaření za rok 2021 (bude ověřena správnost schválení rozpočtu na rok 2021 a návaznost na výkaz FIN 2 – 12 M).

Nedostatek: Zastupitelstvo obce dne 4. 12. 2019 schválilo rozpočet na rok 2020 ve výši: příjmy 15 103 130,00 Kč, výdaje 20 982 500,00 Kč.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 28. 2. 2020 bylo zjištěno, že příjmy SR činí 14 953 130,00 Kč, což činí rozdíl 150 000,00 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov za rok 2020

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

c4) překročení působnosti

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov za rok 2020

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bezděkov za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,12 %
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 1. 4. 2021

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.

Posledním kontrolním úkonem, který předcházela zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 1. 4. 2021.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek, které přezkoumání vykonaly.

Rozdělovník

elektronicky:

ÚSC Bezděkov – starostka obce Mgr. Xenie Begerl

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.