



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kolinec, IČO: 00255688
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

07.11.2018 - 08.11.2018 Dílčí přezkoumání
01.04.2019 - 02.04.2019 Konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kolinec

Kolinec 28, 341 42 Kolinec

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Zoja Šťastná
- kontrolorky:
 - Ing. Marcela Šroubková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Mgr. Pavel Princ - starosta městyse
- Michaela Vojířová - účetní městyse
- Hana Kulhánková - účetní městyse
- Jana Kirchnerová - hospodářsko-správní odbor městyse

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 období listopad - prosinec 2018 byly provedeny 3 rozpočtová opatření, která byla po projednání a schválení v ZM a RM zveřejněna v zákonné lhůtě
Bankovní výpis	ověřeny k datu 31. 12. 2018
Faktura	přijaté faktury 656 - 800
Hlavní kniha	za období 1 - 12/2018
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12.2018
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva (zasedání ZM dne 1.11.2018)
Pokladní doklad	za období srpen - prosinec 2018
Pokladní kniha (deník)	za období srpen - prosinec 2018
Příloha rozvahy	k datu 31.12. 2018
Rozvaha	k datu 31.12. 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za měsíc listopad - prosinec 2018
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12. 2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	kontrola ZŠ a MŠ Kolinec - zápis ze dne 3.10.2018
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 20. 11. 2018 a 17. 12. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 1. 11. 2018 a 29. 11. 2018
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ověření stavu fondu FRB a Fondu obnovy vodovodu a kanalizace
Finanční výbor	Finanční výbor: zápis ze dne 28.8.2018

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec:

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 6 odst. 2 - *Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.*

Nedostatek: Účetní jednotka zařadila do majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí zemědělský Traktor Valtra N 134 s lesnickou nástavbou v pořizovací hodnotě 3 466 500,-- Kč. Faktury byly doloženy pouze na částku 3 449 000,-- Kč, tj. o 17 500,-- Kč méně. Faktura na tuto částku nebyla do konce roku 2018 vystavena.

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - *Účetní doklady nebyly průkazné.* (napraveno)

Nedostatek: Namátkovou kontrolou přijatých faktur za měsíc listopad 2017 bylo zjištěno, že u fa č. 701 ze dne 22.11.2017 a u fa. č. 675 ze dne 20.11.2017 byl připojen dodací list, na němž je vykázáno množství dřevní hmoty, které však nesouhlasí s množstvím uvedeným na faktuře. Dále bylo zjištěno, že byla proplacena fa č. 682 ze dne 14.11.2017 (50 426,75 Kč) fyzické osobě za dřevní hmotu, která byla prodána Sušické lesní, ale ze strany obce nebyla vyfakturována.

- (splněno dne: 07.11.2018)

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
- § 33 - *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".* (napraveno)

Nedostatek: Ve výkazu zisku a ztrát k datu 31.12.2017 byla u účtu 554 - Prodané pozemky vykázána částka ve výši 26 951,85 Kč. Správně měla být zaúčtována částka ve výši 718,50 Kč. Rozdíl ve výši 26 233,35 Kč byl způsoben chybným účtováním podílových listů.

- (splněno dne: 07.11.2018)

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec za rok 2018

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 6 odst. 2 - *Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.*

Nedostatek: Účetní jednotka zařadila do majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí zemědělský Traktor Valtra N 134 s lesnickou nástavbou v pořizovací hodnotě 3 466 500,-- Kč. Faktury byly doloženy pouze na částku 3 449 000,--Kč, tj. o 17 500,-- Kč méně. Faktura na tuto částku nebyla do konce roku 2018 vystavena.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec za rok 2018

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,45%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 4,71 **ÚSC Kolinec** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Kolinec** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 02.04.2019

Podpisy kontrolorek:

Ing. Marcela Šroubková



Zoja Šťastná

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Mgr. Pavel Princ



Dne: 2 dubna 2019

starosta městyse

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Kolinec	Mgr. Pavel Princ
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Zoja Šťastná

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.