



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK - EK/2287/19

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec, IČO: 00255688 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17.02.2020 - 18.02.2020

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. 2019 – 31. 12. 2019

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Mgr. Pavel Princ - starosta městyse
- Ing. 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 od 1.10. - 31.12.2019 byly provedeny 2 rozpočtová opatření, která po projednání a schválení byla zveřejněna v zákonné lhůtě
Faktura	došlé faktury č.401 - 849
Hlavní kniha	za období leden - prosinec 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2019
Pokladní doklad	za měsíc červenec - listopad 2019
Pokladní kniha (deník)	za měsíc říjen - listopad 2019
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2019
Rozvaha	k datu 31.12.2019
Účetní doklad	za období leden - prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za měsíc říjen - prosinec 2019
Výkaz zisku a ztráty	datu 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Kolinec k datu 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Kolinec k datu 31.12.2019
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	uzavřené v roce 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	přijaté v roce 2019
Dokumentace k veřejným zakázkám	Smlouva o dílo ze dne 25. 7. 2019 (Rekonstrukce atletického oválu) Smlouva o dílo ze dne 22. 7. 2019 (Výměna zdroje tepla v kotelně ZŠ) Smlouva o dílo ze dne 15. 10. 2019 (Výstavba parkoviště u koupaliště Kolinec)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena na KÚPK dne 20. 5. 2019, projednána v ZM dne 16. 5. 2019
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 11. 11. 2019, 25. 11. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	ze dne 28. 11. 2019

usnesení	
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Fond obnovy vodovodu a kanalizace (účet u KB Sušice) - rok 2019 Sociální fond - rok 2019

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
- § 4 odst. 8 - *Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.*

Nedostatek: ÚSC nesprávně účtoval o spotřebě energie. Ve Výkazu zisku a ztráty k datu 31.12.2019 byla na účtu 502 - Spotřeba energie tímto postupem nesprávně vykázána skutečná spotřeba.

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
- § 6 odst. 2 - *Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů. (napraveno)*

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 - **napraveno**
- (splněno dne: 18.02.2020)

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- § 2 - *Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. (nenapraveno)*

Nedostatek: ÚSC schválil na rok 2019 schodkový rozpočet, schodek činil částku 23 279 870,-- Kč a měl být zabezpečen z prostředků na běžném účtu (pol. 8115) a příjmy z prodeje podílových listů (pol. 8127) - na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek byla vykázána částka ve výši 10 170 851,90 Kč. Územní celek ale zaúčtoval celou částku schodku na pol. 8115, ačkoliv na běžném účtu včetně fondů byl počáteční stav k datu 1.1.2019 pouze ve výši 18 653 872,10 Kč.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec za rok 2019

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

- § 4 odst. 8 - *Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.*

Nedostatek: ÚSC nesprávně účtoval o spotřebě energie. Ve Výkazu zisku a ztráty k datu 31.12.2019 byla na účtu 502 - Spotřeba energie tímto postupem nesprávně vykázána skutečná spotřeba.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- § 2 - *Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.*

Nedostatek: ÚSC schválil na rok 2019 schodkový rozpočet, schodek činil částku 23 279 870,-- Kč a měl být zabezpečen z prostředků na běžném účtu (pol. 8115) a příjmy z prodeje podílových listů (pol. 8127) - na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek byla vykázána částka ve výši 10 170 851,90 Kč. Územní celek ale zaúčtoval celou částku schodku na pol. 8115, ačkoliv na běžném účtu včetně fondů byl počáteční stav k datu 1.1.2019 pouze ve výši 18 653 872,10 Kč.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec za rok 2019

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec 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	4,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,46%

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 2,92 % **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 18.02.2020

Podpisy kontrolorek:

Blanka Vilímcová

Zoja Šťastná

.....
[Signature]
.....

.....
[Signature]
.....

Ing. Marcela Šroubková
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání

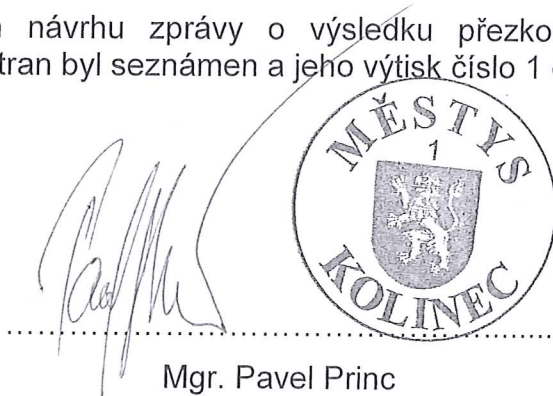


Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

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 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Mgr. Pavel Princ
starosta městyse

Dne: 18. února 2020

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Kolinec	Mgr. Pavel Princ
2	1	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.