



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1965/20

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kolinec, IČO: 00255688
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15. 02. 2021 - 18. 02. 2021 s přerušením 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. 2020 – 31. 12. 2020

Přezkoumání vykonaly:

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

Písemnosti elektronicky poskytla:

- Ing. Michaela Vojířová - účetní městyse

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 2. 2021 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).

Přezkoumání bylo 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. 7 - 8, která byla po schválení v ZM nebo RM řádně zveřejněna v zákonné lhůtě
Bankovní výpis	ověřen k 31. 12. 2020 (BÚ - KB, ČNB, ČSOB), sociální fond, FRB, účet 245 - asanace skládky
Hlavní kniha	předložena za období 10 - 12/2020
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz starosty městyse Kolinec k provedení inventarizace majetku a závazků a plán inventur za rok 2020 ze dne 2. 11. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2020, inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	předložena za období 10 - 12/2020
Kniha odeslaných faktur	předložena za období 10 - 12/2020
Pokladní kniha (deník)	předložen za období 10 - 12/2020
Příloha rozvahy	předložena k 31. 12. 2020
Rozvaha	předložena k 31. 12. 2020
Účetní deník	předložen za období 10 - 12/2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za období 10 -12/2020
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 31. 12. 2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 14. 10. 2020, ze dne 14. 10. 2020
Smlouvy o vkladu majetku	k uzavřeným kupním smlouvám v roce 2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k uzavřeným kupním smlouvám v roce 2020
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku VS kontroly na místě u ZŠ a MŠ Kolinec ze dne 18. 11. 2020
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 19. 10. 2020, 3. 12. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 26. 11. 2020
Kontrolní výbor	Kontrolní výbor zápis ze dne 18. 11. 2020

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec:

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

V rámci prověření zúženého rozsahu předmětů přezkoumání viz bod A. Přezkoumané písemnosti nebyly shledány 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
- § 4 odst. 8 - *Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.* (napraveno)

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.

- (splněno dne: 24.11.2020) -

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - *Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.* (napraveno)

Nedostatek: ÚSC schválil na rok 2019 schodkový rozpočet, schodek činil částku 23 279 870,00 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.

- (splněno dne: 24.11.2020) -

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec za rok 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec za rok 2020

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kolinec za rok 2020

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

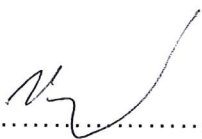
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,33%

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 1,44% **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. 2021



Blanka Vilímcová
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



Ing. Marcela Šroubková
kontrolorka

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 předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 18. 2. 2021.

Zpráva byla zaslána prostřednictvím provozovatele poštovních služeb dle ustanovení § 19 odst. 2 zákona č. 500/2004 Sb. správní řád.

Rozdělovník

ÚSC Kolinec – starosta ÚSC
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.