

Čj: PK-EK/2919/20

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nezamyslice, IČO: 43313931
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

19. 04.2021 - 21. 04.2021 s přerušením

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

Místo provedení přezkoumání:

na KÚPK, odbor ekonomický, Škroupova 18, 306 13

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020

Přezkoumání vykonaly:

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

Písemnosti elektronicky poskytli:

- Ing. Radek Tymel – účetní poradenství AKK economy s.r.o. Plzeň
- Šárka Fryjová - ekonomka

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. 4. 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
Návrh rozpočtu	na rok 2020 byl zveřejněn od 26. 11. 2019 do 13. 12. 2019, schválen v ZO dne 12. 12. 2019 jako schodkový
Rozpočtová opatření	v roce 2020 bylo provedeno celkem 8 rozpočtových opatření, která byla po schválení starostou (RO č. 1, 2, 3, 5 a 7/2020) a po schválení ZO (RO č. 4, 6 a 8/2020) zveřejněna v zákonné lhůtě
Schválený rozpočet	na rok 2020 řádně zveřejněn dne 30. 12. 2019
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn od 26. 11. 2019 do 13. 12. 2019, schválen v ZO dne 12. 12. 2019 poté schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 řádně zveřejněn dne 30. 12. 2019
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn od 8. 6. 2020 do 25. 6. 2020, schválen s výhradou v ZO dne 25. 6. 2020 a poté schválený závěrečný účet za rok 2019 řádně zveřejněn dne 7. 7. 2020
Bankovní výpisy	předloženy k 31. 12. 2020 (KB, ČS, ČNB)
Hlavní kniha	za období 13/2020
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz starosty obce Nezamyslice k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2020 č. 1/2020 ze dne 20. 12. 2020, Zápis z proškolení členů IK a pracovníků obce Nezamyslice, podílejících se na provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 28. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 1. 2. 2021, Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	předložena za rok 2020 (č. fa. 20200001 - 20200205)
Kniha odeslaných faktur	předložena za rok 2020 (č. fa. 20200001 - 20200003)
Pokladní kniha (deník)	předložena za rok 2020 (č. 1 - 279)
Příloha rozvahy	předložena k 31. 12. 2020
Rozvaha	předložena k 31. 12. 2020
Účetní deník	za rok 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za období 2 - 6, 8 - 12/2020
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 31. 12. 2020
Smlouvy a další materiály	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 654720020 ze

k přijatým účelovým dotacím	dne 5. 11. 2020 "Nezamyslice - úprava veřejného prostranství" od Plzeňského kraje
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 25. 9. 2020 (název díla: "Nezamyslice - úprava veřejného prostranství")
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12. 12. 2019, 25. 6. 2020, 6. 8. 2020, 13. 8. 2020, 18. 8. 2020, 24. 9. 2020 a 10. 12. 2020
Finanční a kontrolní výbor	Zápis z finančního výboru ze dne 19. 6. 2020, 23. 9. 2020 a 10. 12. 2020 Zápis z kontrolního výboru ze dne 12. 6. 2020, 18. 9. 2020 a 9. 12. 2020

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice:

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

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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 4 odst. 4, 5 - *Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.* (napraveno)

Nedostatek: Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, že je rozpočet schválen jako přebytkový. Dle zápisu ZO ze dne 14. 12. 2017 byl schválen rozpočet na rok 2018 jako vyrovnaný. Dle FIN 2- 12 M příjmy činily částku 3 203 601,00 Kč, výdaje činily 2 949 057,00 Kč a financování 254 544,00 Kč. - (splněno dne: 21.04.2021)

- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. (napraveno)

Nedostatek: Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, že rozpočet je schválen jako přebytkový. Dle zápisu ZO ze dne 13. 12. 2018 byl schválen rozpočet na rok 2019 jako vyrovnaný. Dle FIN 2-12 M příjmy činily částku 4 263 001,00 Kč, výdaje činily 4 008 457,00 Kč a financování 254 544,00 Kč. - (splněno dne: 21.04.2021)

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. (napraveno)

Nedostatek: Porovnáním schváleného a přeneseného rozpočtu byly zjištěny rozdíly v příjmech schváleno na pol. 1337 částka 110 000,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M 0,00 Kč, schváleno na pol. 1340 částka 0,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M částka 110 000,00 Kč, ve výdajích schváleno na § 6171 pol. 5169 částka 350 000,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M částka 307 400,00 Kč. - (splněno dne: 21.04.2021)

- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. (napraveno)

Nedostatek: Porovnáním schváleného a přeneseného rozpočtu byly zjištěny rozdíly v příjmech schváleno na pol. 4116 částka 230 000,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M částka 123 000,00 Kč (rozdíl 107 000,00 Kč), ve výdajích schváleno na § 3632 pol. 5171 částka 900 000,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M částka 843 000,00 Kč (rozdíl 57 000,00 Kč) a na § 6171 pol. 5011 schválena částka 200 000,00 Kč, zadáno ve FIN 2 - 12 M částka 150 000,00 Kč (rozdíl 50 000,00 Kč). - (splněno dne: 21. 04. 2021)

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

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (napraveno)

Nedostatek: Závěrečný účet za rok 2017 byl projednán ZO dne 21. 6. 2018, informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla KÚPK doručena dne 12. 7. 2018. - (splněno dne: 21.04.2021)

- § 13 odst. 1 písm. b) - *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.* (napraveno)

Nedostatek: Závěrečný účet za rok 2018 byl projednán ZO dne 27. 6. 2019, informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla KÚPK doručena dne 22. 8. 2019 - (splněno dne: 21. 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
- § 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 přijatých faktur a pokladních dokladů bylo zjištěno např.:

Přijatou fakturou č. 20190060 (zapsáno v KDF, T. Pokorný Zvíkov) -účetním dokladem č. 710060, ze dne 15. 3. 2019, na částku 14 872,00 Kč, byla zaúčtována účetním zápisem MD 501 0010, D 321 0010, MD 321 0010, D 231 0010 výroba dílců pro dřevěné zábradlí. Výdajovým pokladním dokladem č. 24, ze dne 21. 3. 2019, v částce 14 872,00 Kč byla vyplacena hotově úhrada výše uvedené přijaté faktury na dřevěné zábradlí. T. Pokornému. Podpis příjemce a pokladníka byl na výdajovém pokladním dokladu stejný. Vzhledem k tomu, že o pokladních dokladech v měsíci březnu nebylo vůbec účtováno, jelikož byla pokladna za měsíc březen zaúčtována souhrnně jedním dokladem až v měsíci dubnu, tak nelze ověřit správnost výše uvedených dokladů (přijaté faktury č. 20190060, výdajového pokladního dokladu č. 24) a ani zda nedošlo k duplicitní úhradě přijaté faktury a výdajového pokladního dokladu.

V přijatých fakturách byl nalezen Výkaz nedoplatků od OSSZ Klatovy ze dne 24. 1. 2019 na částku 13 081,00 Kč. K tomuto výkazu nebylo přiloženo žádné zaúčtování, žádné podklady a vzhledem k tomu, že v účetnictví docházelo ke kumulovanému zaúčtování dokladů i za měsíc souhrnně, tak nelze z tohoto důvodu ověřit, zda bylo o tomto účetním případě účtováno a nedoplatek uhrazen OSSZ Klatovy. - (splněno dne: 21. 04. 2021)

- § 33a odst. 1 - *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.* - (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou přijatých faktur a pokladních dokladů bylo zjištěno, např. .

Přijatou fakturou č. 20190060 (kniha došlých faktur, dodavatel T. Pokorný, Zvíkov), účetní doklad č. 710060, ze dne 15. 3. 2019, na částku 14 872,00 Kč, účetním zápisem MD 501 0010, D 321 0010, MD 321 0010, D 231 0010, byl zaúčtován předpis a úhrada výroby dílců pro dřevěné zábradlí. Výdajovým pokladním dokladem č. 24, ze dne 21. 3. 2019, na částku 14 872,00 Kč byla vyplacena pokladnou úhrada výše uvedené faktury. Na výdajovém pokladním dokladu byl uveden podpis příjemce a podpis pokladníka stejný. Vzhledem k tomu, že v měsíci březnu nebylo o pokladních dokladech účtováno a pokladní doklady za měsíc březen byly zaúčtovány až v měsíci dubnu souhrnným dokladem, tak nelze ověřit, zda nebyla částka 14 872,00 Kč uhrazena jednou bankou a podruhé pokladnou.

Kontrolou účetních dokladů byl nalezen Výkaz nedoplatků od OSSZ Klatovy ze dne 24. 1. 2019, na částku 13 081,00 Kč, Z příloženého Výkazu nedoplatků nebylo možné ověřit, zda bylo o nedoplatku účtováno a byl uhrazen. – (splněno dne: 21. 04. 2021)

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

Nedostatek: Účetní jednotka účtovala dne 31. 10. 2018 dokladem 420010 na MD účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a D účtu 031 - Pozemky ve výši 7 705,00 Kč. Jednalo se o prodejní cenu pozemku 401/2 v k.ú. Nezamyslice schválenou zastupitelstvem obce. Nebylo účtováno na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků, na účet 554 - Prodané pozemky v pořizovací ceně vedené v evidenci obce ve výši 2 588,88 Kč. - (splněno dne: 21. 04. 2021)

- § 8 - Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že do nákladů roku 2019 byly zaúčtovány faktury za rok 2018. Jednalo se např.o:

přijatou fakturu č. 20190047, DUZP 31. 10. 2018, na částku 1 711,00 Kč, účetním zápisem MD 5180012, D 3210010

přijatou fakturu č. 20190046, DUZP 30. 10. 2018, na částku 795,00 Kč, účetním zápisem MD 501010, D 3210010

přijatou fakturu č. 20190048, DUZP 30. 11. 2018, na částku 3 401,00 Kč, účetním zápisem MD 5180012, D 3210010

Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že byl použit nesprávný účet. Jednalo se např.o:

přijatou fakturu č. 20190071, ze dne 31. 3. 2019, na částku 29 271,00 Kč (pojištění Generali) a přijatou fakturu č. 20190073, ze dne 5. 4. 2019 na částku 11 750,00 Kč (pojištění automobilu) bylo zaúčtováno pojištění na účet 569. Správně měl být použit účet 549.- (splněno dne: 21. 04. 2021)

- § 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. (napraveno)

Nedostatek: Účetní jednotka neprovedla inventarizaci - neověřila, zda zjištěný skutečný stav veškerého majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. - (splněno dne: 21.04.2021)

- § 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. (napraveno)

Nedostatek: Nebyl doložen inventurní soupis účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek - vklad ve výši 6 060,00 Kč do Pošumavské odpadové, s.r.o. - (splněno dne: 21.04.2021)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2020

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice 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	6,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
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 Nezamyslice** 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 Nezamyslice** 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 21. 04. 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 21. 4. 2021.

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

Rozdělovník

elektronicky:

ÚSC Nezamyslice – starosta obce Ladislav Vinický

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.