



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK3112/19

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Úsilov, IČO: 00572535
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

04. 03. 2020

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Úsilov

Úsilov 33, 345 06 Kdyně

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfiková
- kontrolorka:
 - Bc. Hana Škoríková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Eva Veseláková, DiS. - účetní obce

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 2019 zveřejněn 22. 11. - 7. 12. 2018
Rozpočtová opatření	č. 1, 3, 4, 6, 8 a 9 - schválena starostou obce, č. 2, 5, 7 - schválena ZO, všechna řádně zveřejněna dle zákona
Schválený rozpočet	schválen ZO 7. 12. 2018 jako přebytkový, zveřejněn od 31. 12. 2018 dosud
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Úsilov - neinvest.příspěvek ve výši 230 000,00 Kč, v průběhu roku zvýšen o 55 000,00 Kč
Střednědobý výhled rozpočtu	schválen ZO 11. 12. 2017 na období 2019 - 2023, jeho návrh zveřejněn 24. 11. 2017 - 12. 12. 2018, po schválení zveřejněn od 1. 1. 2018 dosud
Závěrečný účet	za rok 2018 schválen ZO 22. 6. 2019 s v výhradou, jeho návrh zveřejněn 29. 5. - 30. 6. 2019, po schválení zveřejněn od 16. 7. 2019 dosud
Bankovní výpisy	1. BÚ KB za leden - prosinec 2019, č. dokladů 1 - 354, 2. BÚ ČNB za leden - prosinec 2019, č. dokladů 17001 - 17026, 3. Dva vklad. krátk. účty u JTS Bank za leden - prosinec 2019, č. dokladů 120001 - 120004 a 130001 - 130004
Faktury	1. došlé faktury č. 1 - 128, 2. odeslané faktury č. 1 - 8
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavěné k 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur	za leden - prosinec 2019
Kniha odeslaných faktur	za leden - prosinec 2019
Mzdová agenda	mzdové listy za leden - prosinec 2019
Odměňování členů zastupitelstva	za leden - prosinec 2019
Pokladní doklady	PPD a VDP č. 1 - 185
Pokladní kniha	za leden - prosinec 2019
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2019
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2019
Účetní deníky	za leden - prosinec 2019
Účetní doklady	1. předpisy faktur došlých č. dokladů 4000001 - 4000128, 2. vnitřní účetní doklady č. 600001 - 600039, 3. předpisy mezd za leden - prosinec 2019
Výkazy pro hodnocení	za únor - prosinec 2019

plnění rozpočtu	
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Úsilov sestavená k 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Úsilov sestavená k 31. 12. 2019
Dohody o provedení práce	sepsané za leden - prosinec 2019
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	1. Notářský zápis č. 24 ze dne 12. 2. 2019 - prodej pozemku p.č. 840/7 a 725/3, 2. Notářský zápis č. 51 ze dne 4. 4. 2019 - prodej pozemku p.č. 720/2, 3. Notářský zápis č. 104 ze dne 31. 7. 2019 - prodej pozemku p.č. 78/2 a 958/13, všechny v k.ú. Úsilov
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k uvedeným smlouvám k prodeji pozemků
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	došlo na KÚPK dne 2. 7. 2019
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z veřejnosprávní kontroly PO MŠ Úsilov za rok 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za prosinec 2018 - prosinec 2019
Nespecifikován	zápisy kontrolního a finančního výboru za rok 2019

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov:

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů - § 119 odst. 4 - *Nebyl pořízen zápis o kontrole provedené finančním nebo kontrolním výborem.*

Nedostatek: Kontrole nebyl předložen žádný zápis o činnosti kontrolního výboru za rok 2018.

(Napraveno)

- Opatření k nápravě (splněno dne: 04.03.2020). Nedostatek se již neopakuje.

- § 93 odst. 1 - *Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.*

Nedostatek: Kontrole nebylo předloženo zveřejnění programu /pozvánky/ ze zasedání ZO konaného dne 24. 1. 2018, 23. 4. 2018, 18. 7. 2018 a dne 27. 9. 2018 na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním ZO. **(Napraveno)**

- Opatření k nápravě (splněno dne: 04.03.2020) - Nedostatek se již v roce 2019 neopakuje.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 102 odst. 2 písm. a) - *Rada obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.*

Nedostatek: Dne 1. 10. 2018 bylo provedeno rozpočtové opatření č. 5 v celkové výši 130 000,00 Kč v oblasti příjmů i výdajů, které bylo schváleno starostou obce. Došlo k porušení § 102 ods. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je radě obce /starostovi/ vyhrazeno provádět rozpočtové opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. ZO Úsilov rozhodlo na zasedání dne 11. 12. 2017 o pravomoci starosty provádět rozpočtové opatření jen do výše 50 000,00 Kč. **(Napraveno)**

- Opatření k nápravě (splněno dne: 04.03.2020). Nedostatek se již v roce 2019 neopakuje.

- § 95 odst. 1 - *Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.*

Nedostatek: Kontrole byly předloženy 2 různé zápisy ze zasedání ZO stejného data, a to ze dne 18. 7. 2018. K zasedání ZO konaného dne 18. 7. 2018 byl pořízen správný zápis, a k zasedání ZO, konaného dne 27. 9. 2018 byl pořízen zápis s datem 18. 7. 2018. **(Napraveno)**

- Opatření k nápravě (splněno dne: 04.03.2020). Nedostatek se neopakuje.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov za rok 2019

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov 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	2,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,29 %
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 Úsilov** 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 Úsilov** 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 04. 03. 2020

Podpisy kontrolerek:

Bc. Hana Škoríková



Jitka Volfíková

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 Úsilov o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

OBEC ÚSILOV
Úsilov 33
345 06 Kdyně
IČO: 00572535



Miroslav Sláma
starosta obce

Dne:
04. 03. 2020

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Úsilov	Miroslav Sláma
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Bc. Hana Škoríková

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.