

Č. j.: PK-EK/2089/20

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Pec, IČO: 00572195**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**04. 05. 2020** 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. 2019 – 31. 12. 2019**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Písemnosti v roce 2020 elektronicky poskytl:**

- Renata Rajsová - účetní obce

**Přezkoumání bylo v roce 2020 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 2019 zveřejněn 5. - 21. 12. 2018
Rozpočtová opatření	č. 1, 2, 3, 5, 6 schválena starostou obce, č. 4 schválena ZO, řádně zveřejněna
Schválený rozpočet	schválen ZO 21. 12. 2018 jako vyrovnaný, zveřejněn od 4. 1. 2019 dosud
Střednědobý výhled rozpočtu	schválen ZO 24. 2. 2017 na období 2020 - 2021, jeho návrh zveřejněn 9. - 25. 2. 2017, po schválení zveřejněn od 8. 3. 2017 dosud
Závěrečný účet	za rok 2018 schválen ZO 21. 6. 2019 bez výhrad, jeho návrh zveřejněn 7.5. - 30. 6. 2019, po schválení zveřejněn od 21. 6. 2019
Bankovní výpis	KB ze prosinec
Faktury	předpisy došlých faktur dle knihy došlých faktur a účetních deníků za leden - prosinec
Hlavní kniha	sestavená k 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur	za leden - prosinec
Mzdová agenda	za říjen - prosinec
Pokladní doklady	VPD a PPD za listopad - prosinec
Pokladní kniha	za listopad - prosinec
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2019
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2019
Účetní deníky	za leden - prosinec
Účetní doklady	1) účetní doklady k BÚ KB číselné řady 590 - 644, 2) vnitřní účetní doklady číselné řady 40001 – 40017 zaúčtování dle účetních deníků
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za únor - prosinec 2019
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2019
Smlouvy a další materiály k poskyt. účel. dotacím	VPS ze dne 1. 9. 2019 - poskytnutá účelová dotace na pokrytí nákladů na Chodský pohár
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 13. 3. 2019 - pronájem pozemku p.č. 1431/27 v k.ú. Pec
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k uvedené nájemní smlouvě
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za prosinec 2018 - prosinec 2019

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pec:

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 méně závažné chyby a nedostatky.
- byly zjištěny následující 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  
- § 30 odst. 11 - *Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*

**Nedostatek:** *Inventarizační rozdíly účtu 031 - Pozemky a účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*

<u>Účet</u>	<u>KS dle invent. soupisů</u>	<u>KS dle účetnictví</u>
031-Pozemky	1 332 187,06	1 333 187,06
082- Oprávky k SMV	218 725,60	202 581,90

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pec za rok 2019

**Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c2) nesprávné, neúplné

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pec za rok 2019**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pec 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	<b>0,03 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,68 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

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 Pec** 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 Pec** 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. 05. 2020.

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, byl zaslán datovou schránkou a byl opatřen elektronickým podpisem vedoucí oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Pec o počtu 5 stran byl dálkově seznámen starosta obce Robert Janek.

## **Rozdělovník**

ÚSC Pec – elektronický výtisk odeslán do datové schránky  
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.