

Č. j.: PK-EK/2326/20

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Luženičky, IČO: 00253537
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

19. 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 poskytla:

- Jana Skaláková - 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	řádně zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě
Rozpočtová opatření	č. 1 - 4, č. 6 - 9 a č. 11 - 19 schválena starostou obce, č. 5 a č. 10 schválena ZO, řádně zveřejněna
Schválený rozpočet	schválen ZO 19. 12. 2018 jako přebytkový, po schválení zveřejněn 21. 12. 2018 - 31. 12. 2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Luženičky
Střednědobý výhled rozpočtu	1) na období 2020 - 2022 schválen ZO 19. 12. 2018, 2) na období 2021 - 2023 schválen ZO 27. 12. 2019, řádně zveřejněny
Závěrečný účet	za rok 2018 schválen ZO 13. 6. 2019 bez výhrad, řádně zveřejněn
Bankovní výpisy	1) BÚ KB za listopad - prosinec, 2) BÚ ČNB za leden - prosinec
Faktura	předpisy došlých faktur dle účetního deníku a knihy došlých faktur číselné řady 600001 - 600219
Hlavní kniha	sestaven k 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur	za leden - 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 ČNB číselné řady 2001 - 2030, 2) účetní doklady k BÚ KB číselné řady 851 - 935
Účtový rozvrh	platný pro rok 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za leden - prosinec
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2019
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	1) Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti a o zřízení věcného předkupního práva a věcného práva zpětného koupě ze dne 2. 12. 2019 - prodej pozemku p.č. 277/17 v k.ú. Luženice. 2) Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti a o zřízení věcného předkupního práva a věcného práva zpětného koupě ze dne 2. 12. 2019 - prodej pozemku p.č. 277/33 v k.ú. Luženice. 3) Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti a o

	zřízení věcného předkupního práva a věcného práva zpětného koupě ze dne 2. 12. 2019 - prodej pozemku p.č. 277/28 v k.ú. Luženice. 4) Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti a o zřízení věcného předkupního práva a věcného práva zpětného koupě ze dne 2. 12. 2019 - prodej pozemku p.č. 277/29 v k.ú. Luženice. 5) Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti a o zřízení věcného předkupního práva a věcného práva zpětného koupě ze dne 2. 12. 2019 - prodej pozemku p.č. 277/27 v k.ú. Luženice.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k výše uvedeným kupním smlouvám
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za prosinec 2018 - prosinec 2019

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Luženičky:

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

- § 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Nedostatek: ÚSC nepožádal o přezkoumání hospodaření k 30. 6. 2019. Žádost byla zaslána datovou schránkou na KÚPK až 15. 7. 2019.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

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 Luženičky 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 4 odst. 1 - K 30. 6. *nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

Nedostatek: ÚSC nepožádal o přezkoumání hospodaření k 30. 6. 2019. Žádost byla zaslána datovou schránkou na KÚPK až 15. 7. 2019.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Luženičky za rok 2019

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Luženičky 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	0,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,12 %
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 Luženičky** 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 Luženičky** 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 25. 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 Luženičky o počtu 6 stran byl dálkově seznámen starosta obce František Kopecký.

Rozdělovník

ÚSC Luženičky – 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.