



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2587/18

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Pasečnice, IČO: 00572179
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

20. 05. 2019

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Pasečnice

Pasečnice 8, 344 01 Domažlice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Eva Veseláková, DiS.
- kontrolorka:
 - Bc. Hana Škoríková
 - Blanka Vilímcová
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byly přítomny:

- Bc. Marie Svobodová - starostka obce
- Martina Krejčová - externí 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 2018 zveřejněn od 1. 12. - 17. 12. 2017
Rozpočtová opatření	č. 1 - 11, zveřejněna v řádném termínu
Schválený rozpočet	schválen ZO 27. 12. 2017 jako vyrovnaný, zveřejněn od 4. 1. 2018 dosud
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	pro PO MŠ Pasečnice
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na období 2017 - 2018, zveřejněn od 5. 12. 2016 dosud, sestaven na období 2019 - 2021, schválen 29. 12. 2017, návrh zveřejněn od 1. 12. - 17. 12. 2017, po schválení zveřejněn od 4. 1. 2018
Závěrečný účet	za rok 2017 schválen ZO 28. 6. 2018 bez výhrad, jeho návrh zveřejněn od 27. 5. do 13. 6. 2018, po schválení zveřejněn od 29. 6. 2018 dosud.
Bankovní výpisy	1. BÚ KB - účetní doklady č. 110001 - 110114, 2. BÚ ČNB - účetní doklady č. 120001 - 120058.
Evidence majetku	karty majetku v programu Triáda za rok 2018
Evidence poplatků	předpisné seznamy místních poplatků za odpady a psy roku 2018
Faktury	1. faktury došlé 1 - 140, 2. faktury odeslané 1 - 8
Hlavní kniha	k 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestaveny k 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	roku 2018
Kniha odeslaných faktur	roku 2018
Mzdová agenda	mzdové listy za rok 2018
Pokladní doklady	PPD č. 1 - 102, VPD č. 1 - 74
Pokladní kniha	za leden - prosinec 2018
Příloha rozvahy	k 31. 12. 2018
Rozvaha	k 31. 12. 2018
Účetní doklady	1. vnitřní účetní doklady číselné řady 640001 - 640024 - zaúčtování odpisů, 2. vnitřní účetní doklady číselné řady 610001 - 610036, 3. vydané faktury číselné řady 1800001 - 1800008, 4. předpisy došlých faktur číselné řady 1800001 - 1800140.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018
Výkazy pro hodnocení	za únor - prosinec 2018

plnění rozpočtu	
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Pasečnice k 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Pasečnice k 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	DS ze dne 12. 1. 2018 - přijatý dar osobního automobilu Ford
Dohody o provedení práce	sepsané pro rok 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	1. PS o poskytnutí dotace č. 682018 ze dne 29. 11. 2017 od obce Česká Kubice ve výši 15 000,00 Kč na nákup proudového čerpadla a opravu požární sirény, 2. VPS o poskytnutí dotace č. 168208 ze dne 31. 5. 2018 od obce Česká Kubice ve výši 80 000,00 Kč na opravu automobilu Ford Transit.
Smlouvy o převodu majetku (koupě)	KS ze dne 1. 2. 2018 - nákup pozemku p.č. 751/20 v k.ú. Pasečnice
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení VB - služebnosti č. IV-12-0011376/VB/001 ze dne 12. 4. 2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	VSK hospodaření PO MŠ Pasečnice ze dne 8. 7. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za prosinec 2017 - prosinec 2018
Nespecifikován	zápisy finančního a kontrolního výboru za rok 2018

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice:

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
- § 72 odst. 2 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

Nedostatek: Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že neuvolněným členům zastupitelstva obce bez dalších funkcí byla vyplacena odměna i po skončení funkčního období, tj. po 5. 10. 2018. Kontrolní skupina nařizuje neoprávněně vyplacené odměny vrátit do rozpočtu obce.

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 2018

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice za rok 2018

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. 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
- § 72 odst. 2 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

Nedostatek: Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že neuvolněným členům zastupitelstva obce bez dalších funkcí byla vyplacena odměna i po skončení funkčního období, tj. po 5. 10. 2018. Kontrolní skupina nařizuje neoprávněně vyplacené odměny vrátit do rozpočtu obce.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice za rok 2018

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,85 %
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:

*Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je **nulový***

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Pasečnice** 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 Pasečnice** 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 20. 05. 2019

Podpisy kontrolorek:

Jitka Volfíková

Bc. Hana Škoríková

Blanka Vilímcová

.....
.....
.....

.....

Eva Veseláková, DiS.

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 Pasečnice o počtu 6 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela



Marie Svobodová

Bc. Marie Svobodová
starostka obce

Dne:
20. 05. 2019

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	ÚSC Pasečnice	Bc. Marie Svobodová
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Eva Veseláková, DiS.

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.