

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

Elektronicky

Č. j.: PK-EK/2208/20

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Pasečnice, IČO: 00572179**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**18. 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:**

- Bc. Marie Svobodová – starosta 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                                     | zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě<br>8. - 29. 12. 2018                                                                                                                                                                                                                                     |
| Rozpočtová opatření                                | č. 1, č. 5, č. 7 a č. 9 schválena ZO,<br>č. 2 - 4, č. 6, č. 8 a č. 10 - 13 schválena starostkou obce,<br>řádně zveřejněna                                                                                                                                                                                  |
| Schválený rozpočet                                 | schválen ZO 27. 12. 2018 jako vyrovnaný,<br>po schválení zveřejněn od 28. 12. 2018 dosud                                                                                                                                                                                                                   |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | pro MŠ Pasečnice                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Střednědobý výhled rozpočtu                        | na období 2019 - 2020 schválen ZO 27. 12. 2018,<br>návrh zveřejněn 8. - 24. 12. 2018,<br>po schválení zveřejněn od 28. 12. 2018 dosud                                                                                                                                                                      |
| Závěrečný účet                                     | schválen ZO 13. 6. 2019 s výhradou,<br>návrh zveřejněn 26. 5. - 13. 6. 2019,<br>po schválení zveřejněn od 21. 6. 2019 dosud                                                                                                                                                                                |
| Bankovní výpisy                                    | 1) BÚ ČNB za leden - prosinec,<br>2) BÚ ČS za listopad - prosinec                                                                                                                                                                                                                                          |
| Faktury                                            | 1) došlé faktury č. 100 - 141,<br>2) vystavené faktury č. 1 - 7                                                                                                                                                                                                                                            |
| Hlavní kniha                                       | sestavena k 31. 12. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Inventurní soupisy majetku a závazků               | sestavěny k 31. 12. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Příloha rozvahy                                    | sestavena k 31. 12. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Rozvaha                                            | sestavena k 31. 12. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Účetní doklady                                     | 1) účetní doklady k BÚ ČNB číselné řady 120001 - 120059,<br>2) účetní doklady k BÚ ČS číselné řady 110116 - 110126,<br>3) vnitřní účetní doklady číselné řady 610001 - 610037,<br>4) předpisy došlých faktur číselné řady 1900100 - 1900141,<br>5) předpisy vydaných faktur číselné řady 1900001 - 1900007 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                | za leden - prosinec                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výkaz zisku a ztráty                               | sestaven k 31. 12. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Smlouvy o převodu majetku (převod)                 | 1) Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nem. věci - pozemku p.č. 1010/1 od ÚZSVM ze dne                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                           |                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | 13. 6. 2019.<br>2) Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nem. věcem a zřízení věcného práva pozemků p.č. 143/20 a p.č. 143/21 od ÚZSVM ze dne 1. 8. 2019. |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | zaslána na KÚPK 5. 7. 2019                                                                                                                                             |
| Výsledky kontrol zřízených organizací                                     | zápis o veřejnoprávní kontrole MŠ ze dne 31. 12. 2019                                                                                                                  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                           | za prosinec 2018 - prosinec 2019                                                                                                                                       |
| Nespecifikován                                                            | zápisy finančního a kontrolního výboru za rok 2019                                                                                                                     |

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice:

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti některých předmětů nebyly všechny předměty přezkoumání podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření těchto předmětů přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jejich rizikivosti 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. 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.*

**Nedostatek:** Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření ÚSC byla podána až 5. 7. 2019 (závěrečný účet schválen ZO dne 13. 6. 2019).

## 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

- § 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. **Napraveno.**

- Opatření k nápravě (splněno dne: 18.05.2020) - neoprávněně vyplacené odměny zastupitelům obce vráceny příjmovým pokladním dokladem č. P00000090.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

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

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

#### c4) nesplnění povinnosti

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.

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice za rok 2019

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice 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                  | 0,77 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 3,57 % |
| 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 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 18. 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 Pasečnice o počtu 6 stran byla dálkově seznámena starostka obce Bc. Marie Svobodová.

## **Rozdělovník**

ÚSC Pasečnice – 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.

# KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Obecní úřad Pasečnice

Č.j. 89

Dne: 21.5.2020 Podpis

k rukám starostky/starosty

V Plzni dne 18.5.2020

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2019

Vážená paní starostko

Vážený pane starosto,

na základě dálkového přezkoumání hospodaření Vaší obce zasílám elektronický výtisk Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2019, který je opatřen elektronickým podpisem vedoucí oddělení.

Nepožadujeme žádné další potvrzení o převzetí, pro doručování zprávy je využito obecné úpravy doručování ve správním řádu - § 19 a násl. zákona č. 500/2004 Sb., správní řád. Okamžikem seznámení kontrolované osoby se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení. Datová zpráva je doručena přihlášením oprávněné osoby ve smyslu § 8 odst. 1 - 4 zákona č. 300/2008 Sb., v platném znění. Ve smyslu § 11 zákona č. 420/2004 Sb. potvrzujete, že Vám byla Zpráva o výsledku hospodaření Vaší obce za rok 2019 doručena a s jejím obsahem jste byl/a seznámen/a.

Tento výtisk přiložte k závěrečnému účtu za rok 2019, jehož se stává součástí.

Zároveň si Vás dovoluji upozornit na povinnost (dle zákona č. 420/2004 Sb. § 4 odst. 1) požádat krajský úřad o přezkoumání hospodaření územního celku a to do 30. června každého kalendářního roku, anebo v téže lhůtě krajskému úřadu (dle § 5 odst. 3 téhož zákona) oznámit rozhodnutí zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti. K odeslání žádosti či oznámení o rozhodnutí můžete rovněž využít datovou schránku úřadu id: zzjbr3p.

S přáním příjemného dne

Bc. Hana Škoríková

Oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly

Odbor ekonomický

Krajský úřad Plzeňského kraje

Škroupova 18, Plzeň

tel: 733 698 612 e-mail:

[hana.skorikova@plzensky.kraj.cz](mailto:hana.skorikova@plzensky.kraj.cz)

