

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Dobruška, IČO: 47730862**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**11. 11. 2019** v sídle OÚ Dobruška, Dobruška 36, 342 01 Sušice

**15. 5. 2020 a 22. 5. 2020** s přerušením 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: Ing. Lenka Krausová
- kontrolorka:
  - Leona Černá
  - Ing. Vladimíra Neumannová

**Při přezkoumání v roce 2019 byli přítomni:**

- Václav Stulík - starosta obce
- Václav Vomela – místostarosta obce
- Ing. Dana Bešťáková - účetní obce

**Písemnosti v roce 2020 elektronicky poskytli:**

- Václav Stulík - starosta obce
- Ing. Dana Bešťáková - 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, 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 od 29. 11. 2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - 20
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválen ZO dne 12. 12. 2018 jako vyrovnaný a zveřejněn dle platných předpisů
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2019 - 2022, schválený ZO dne 12. 12. 2018, zveřejněný v souladu s platnými předpisy
Závěrečný účet	za rok 2018 schválen ZO dne 27. 6. 2019, zveřejněn včetně návrhu dle platných předpisů
Bankovní výpisy	sestavený k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 k účtu 246362650/0300, k účtu 246495701/0300, k účtu 246496018/0300, k účtu 94- 4814351/0710
Faktury	za období leden - září 2019
Hlavní kniha	sestavená k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur	za období leden - prosinec 2019
Kniha odeslaných faktur	za období leden - září 2019
Pokladní doklady	za období září 2019
Pokladní kniha (deník)	za měsíc září 2019 k hlavní činnosti a k hospodářské činnosti
Příloha rozvahy	sestavená k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Rozvaha	sestavená k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Účetní deník	za období leden – prosinec 2019
Účtový rozvrh	platný v roce 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 28. 2. 2019, 30. 9. 2019, 30. 11. 2019 a 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12. 12. 2018, 14. 2. 2019, 25. 4. 2019, 27. 6. 2019, 22. 8. 2019, 24. 10. 2019, 20. 11. 2019 a 19. 12. 2019
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Finanční výbor - 17. 1. 2019, 4. 4. 2019, 10. 7. 2019 Kontrolní výbor - 10. 5. 2019, 12. 9. 2019

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška:

**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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 4 - *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.*

**Nedostatek:** ÚSC uskutečnil výdaje z rozpočtu, aniž by učinil rozpočtové opatření u § 3399 pol. 5492 ve výši 2 000,00 Kč a u § 4359 pol. 5223 ve výši 11 360,00 Kč.

## 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

- § 102 odst. 2 a) - *Radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce (nenapraveno)*

**Nedostatek:** Starostovi byla svěřena pravomoc k schvalování rozpočtových opatření do částky 100. 000,--- Kč

Účetní jednotka provedla rozpočtové opatření č. 4 (navýšení výdajů ve výši 337 698,-- Kč) a č. 5 (zvýšení výdajů o částku 1 464 655,-- Kč), které nebyly schváleny zastupitelstvem obce, pouze starostou a to nad rámec jeho stanovené pravomoci.

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 6 odst. 3 - *Účetní jednotka neověřila vhodným způsobem existenci a stavy majetku v držení nebo užívání jinou osobou. (nenapraveno)*

**Nedostatek:** Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že na základě fa. č. 1835 ze dne 6. 11. 2018 byla provedena oprava požární nádrže v celkové výši 121 000,-- Kč. Ověřením výpisu z KN k 31. 12. 2018 k.ú. Dobruška (p.č. 744/6) a evidence majetku obce (včetně inventarizace) nebyla výše uvedená nádrž nalezena.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 4 - *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (nenapraveno)*

**Nedostatek:** Dle výkazu FIN 2 - 12 M bylo na § 3412 pol. 6121 čerpáno 105 223,00 Kč. Kontrolou rozpočtových opatření bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 2 ze dne 1.3.2019, jímž byl schválen výdaj na § 3412 pol. 6121 ve výši 105 223,00 Kč na dětské hřiště, bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019.

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 přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (nenapraveno)*

**Nedostatek:** Nebylo doloženo přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2018.

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

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

### c4) překročení působnosti

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška 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	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
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 Dobruška** 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 Dobruška** 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 22. 5. 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 dílčího a konečného 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 Dobruška o počtu 6 stran byl dálkově seznámen starosta obce Václav Stulík.

## **Rozdělovník**

ÚSC Dobruška – elektronický výtisk odeslán do datové schránky  
Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Marcela Šroubková

### **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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.