

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Němčovice, IČO: 00573922
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 27. 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: Ing. Lenka Krausová
- kontrolorka:
 - Leona Černá
 - Ing. Vladimíra Neumannová

Písemnosti v roce 2020 elektronicky poskytla:

- Jiřina Vašková – 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
Rozpočtová opatření	čís. 1 - 10
Schválený rozpočet	na rok 2019 schválen ZO 4. 10. 2018
Závěrečný účet	za rok 2018 schválen ZO 27. 6. 2019
Bankovní výpisy	sestavené k 31. 12. 2019 k účtům č. 84345469/0800 a č. 94-110381/0710 k úvěrovému účtu č. 390848479/0800
Faktury	došlé čís. 55, 63, 69, 70, 79, 89, 96, 120, 129, 146, 175, 226, 243, 260, 272, 283, 284, 286 odeslané čís. 1 - 125
Hlavní kniha	za období 1 – 12/2019
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2019 účtu 022 a 342
Kniha došlých faktur	za období 1 - 12/2019
Kniha odeslaných faktur	za období 1- 12/2019
Rozvaha	sestavená k 30. 11. 2019 a k 31. 12. 2019
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2019
Účetní deník	za období 1 – 12/2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30. 11. 2019 a k 31. 12. 2019
Smlouva o dílo	Návesní rybník Němčovice ze dne 11. 4. 2019 zveřejněna na profilu zadavatele VZ 26. 4. 2019
Smlouva o převodu majetku (převod)	osobní automobil Škoda Octavia ze dne 30. 7. 2019
Usnesení z jednání zastupitelstva	17. 2. 2019, 22. 2. 2019, 22. 3. 2019, 30. 5. 2019, 27. 6. 2019, 26. 9. 2019, 19. 12. 2019

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Němčovice:

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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - *Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.*

Nedostatek:

O investičních transferech bylo k rozvahovému dni nesprávně účtováno na stranu MD účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Zároveň přijatý neinvestiční transfer (na volby do zastupitelstev obcí) s povinností vypořádání v následujícím účetním období byl nesprávně zaúčtován na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí ve výši 17 515, přestože náklady činily částku 19 104,00 Kč. K rozvahovému dni měl být vytvořen dohad prostřednictvím účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí ve výši uznatelných nákladů.

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 Němčovice 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - *Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.*

Nedostatek:

O investičních transferech bylo k rozvahovému dni nesprávně účtováno na stranu MD účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Zároveň přijatý neinvestiční transfer (na volby do zastupitelstev obcí) s povinností vypořádání v následujícím účetním období byl nesprávně zaúčtován na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí ve výši 17 515 přestože náklady činily částku 19 104,00 Kč. K rozvahovému dni měl být vytvořen dohad prostřednictvím účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí ve výši uznatelných nákladů.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Němčovice za rok 2019

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Němčovice 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	5,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,41 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

„Ověřily jsme poměr dluhu **0,23 % ÚSC Němčovice** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Němčovice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28. 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 výsledky jednorázového 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 Němčovice o počtu 5 stran byl dálkově seznámen starosta obce Karel Ferschmann.

Rozdělovník

ÚSC Němčovice – elektronický výtisk odeslán do datové schránky
Krajský úřad Plzeňského kraje – Radka Fodorová

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.