



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: EK/2854/18

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Čachrov, IČO: 00255319 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15.10.2018 - 16.10.2018 Dílčí přezkoumání

23.05.2019 - 24.05.2019 Konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Čachrov

Čachrov 55, 339 01 Klatovy

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková
- kontrolorka:
 - Zoja Šťastná

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Bejvl - starosta městyse
- Barbora Kalistová - účetní městyse

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	za období říjen - prosinec 2018 byly provedeny 2 rozpočtová opatření, která byla po schválení zveřejněna v zákonné lhůtě
Bankovní výpis	ověřeny k datu 31.12.2018
Faktura	došlé faktury č. 257 - 353
Hlavní kniha	k datu 31.12.2018
Inventurní soupis majetku a závazků	k datu 31.12.2018
Kniha došlých faktur	za rok 2018
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení odměn neuvolněných členů ZO k 1. 11. 2018 (zasedání ZM dne 1. 11. 2018)
Pokladní doklad	č. 251 - 991
Pokladní kniha (deník)	za měsíc říjen - prosinec 2018
Příloha rozvahy	k datu 31.12.2018
Rozvaha	k datu 31.12.2018
Účetní deník	za rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za měsíc říjen - prosinec 2018
Výkaz zisku a ztráty	k datu 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k datu 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k datu 31.12.2018
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 20.6.2018 (zasedání ZM dne 14.6.2018)
Výsledky kontrol zřízených organizací	předložen Protokol o kontrole zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Čachrov
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne: 1.1.2018 a 13.2.2018
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor zápis ze dne 20. 11. 2018 Kontrolní výbor zápis ze dne 20. 12. 2018

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čachrov:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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: č.250/2000 o rozpočtových pravidel ÚSC

- § 10a, odst.3 - *Dotaci nebo návratnou finanční výpomoc, s výjimkou návratné finanční výpomoci podle § 34, odst. 1, lze poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy.* (napraveno)

Nedostatek: Z rozpočtu městyse byla poskytnuta dotace ve výši 15. tis. Kč na akci: "Oslavy 70. výročí osvobození Čachrova", která nebyla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy.

- (splněno dne: 20.03.2017) -

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 odst. 1 - *Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.* (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že v roce 2017 byly zaúčtovány přijaté faktury z roku 2016. Jednalo se např. o:

přijatou fakturu č. 41, zaúčtovanou dne 28. 2. 2017, za svoz dětí, účetním zápisem MD 51800, D 32100, na částku 2 904,00 Kč, uhrazenou dne 31. 1. 2017, DUZP 31. 12. 2016,

přijatou fakturu č. 28, zaúčtovanou dne 15. 2. 2017, za opravu VO, účetním zápisem MD 51100, D 32100, na částku 1 727,28 Kč, uhrazenou dne 11. 1. 2017, DUZP 5. 12. 2016.

Stejný nedostatek se vyskytoval i u přijaté faktury č. 29, 27, 18, 1, 5.

- (splněno dne: 24.05.2019) -

- § 30 odst. 7 písm. a) - *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.* (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou inventarizace za rok 2017 bylo zjištěno, že inventarizace nebyla provedena v souladu se zákonem, např. nebyla řádně provedena dokladová inventura, inventurní soupisy nebyly podloženy rozpisem zůstatků. Jednalo se např. o účty: 042, 052, 261, 343, 403,

- (splněno dne: 24.05.2019) -

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. 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.* (napraveno)

Nedostatek: Písemná informace o přijatých opatřeních za rok 2015 byla zaslána na KÚPK dne 22.8.2016. Schůze se konala dne 30.6.2016.

- (splněno dne: 16.10.2018) -

- § 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.* (napraveno)

Nedostatek: Písemná informace byla zaslána ka KÚPK dne 22.8.2016. Schůze ZO se konala dne 30.6.2016.

- (splněno dne: 16.10.2018) -

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- 90 - *Poklesne-li počet členů zastupitelstva obce o více než polovinu, popřípadě pod 5 a zastupitelstvo obce nemůže být doplněno z náhradníků, oznámí obecní úřad neprodleně tuto skutečnost krajskému úřadu. V takovém případě nemůže zastupitelstvo obce rozhodnout o záležitostech podle § 84 odst. 2 a 85, s výjimkou přijímání rozpočtových opatření a stanovení pravidel rozpočtového provizoria.* (napraveno)

Nedostatek: Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 9. 2. 2017 (Zápis č. 17) schválilo vyplacení odměn za odpracovaný den a to pro pověřenou osobu (bývalá starostka městyse) ve výši 500, 00 Kč/ pracovní den a pro zástupce pověřené osoby 400,00 Kč/pracovní den. Odměny byly vyplaceny i přesto, že kategorii mimořádných jednorázových odměn zákon o obcích nezná a nelze takovou odměnu za výkon funkce členovi zastupitelstva obce přiznat- takové rozhodnutí, kteréhokoliv orgánu obce, zastupitelstva obce, rady obce či dokonce jen starosty by bylo nezákonné.

- (splněno dne: 16.10.2018) -

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 38 odst. 2 - *Majetek obce nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. S nepotřebným majetkem obec nenakládala způsoby a za podmínek stanovených zvláštními předpisy.* (napraveno)

Nedostatek: Dne 1.10.2016 byl Minibus Renault SPZ 1PO2011 předán firmě Lucie Malotínová, IČO 01239791 přebírající Petr Tomis. O předání tohoto vozidla nebylo informováno ZM ani toto předání nebylo smluvně ošetřeno.

- (splněno dne: 16.10.2018) -

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 - *Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.* (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že přijatou fakturou č. 262, na částku 1 530,00 Kč, byl zaúčtován členský příspěvek Mikroregionu Šumava - západ na účet 549 MD, 349 D (§ 6171, položka 5329). Vzhledem k tomu, že se jedná o zájmové sdružení právnických osob, mělo být zaúčtováno 549 MD, 345 D (§ 6409, položka 5179).

Kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno, že bankovní výpis ze dne 23.11.2017, č. 220, na částku 3 664,00 Kč, bylo účtováno § 3699 - ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje, správně mělo být účtováno na § 2411 - záležitosti pošt. Jelikož se jednalo o příspěvek na základě smlouvy o provozování poštovních služeb.

Kontrolou přijatých záloh bylo zjištěno chybné účtování na účtu 324 - Přijaté zálohy, jednalo se např. o: nebyly zúčtovány zálohy z roku 2015, na účtu 324 44 byl zůstatek z roku 2015 v částce 20 169,00 Kč, který byl určen do fondu oprav a neměl být účtován jako přijatá záloha. Rovněž na účtu 324 45 nebyla zúčtována záloha ve výši 6 490,00 Kč, jednalo se o nezúčtované zálohy za služby.

Přijatá faktura č. 275, DUZP 18.12.17, na částku 30 435,00 Kč, za čerpadlo do studny, bylo zaúčtováno na majetkový účet 028, přesto že se jednalo o náhradní díl určený k výměně.

Kontrolou inventarizace účtu 311, byly zjištěny neuhrazené faktury z roku 2016, ke kterým nebyly tvořeny opravné položky.

Ověřením inventarizace účtu 381 bylo zjištěno, že na tento účet byla zaúčtována pozastávka úhrady investiční akce z roku 2013, jedná se např. o doklad č. 920021, ze dne 31.10.2013. Pozastávka ve výši 79 154,00 Kč byla odúčtována z účtu 021 - Stavby na účet 381 - Náklady příštích období. Uvedená pozastávka byla evidována na účtu 381 v inventarizaci v roce 2017.

Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno o zálohách na silniční daň na účtě 345, přeplatek byl následně převeden na účet 344. Správně mělo být účtováno na účtě 342.

- (splněno dne: 24.05.2019) -

b) při dílčím přezkoumání za rok 2018

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že v roce 2018 byly zaúčtovány přijaté faktury z roku 2017. Jednalo se např. o: přijatou fakturu č. 1, 2, 3, 4, 7, 10, 14, 15, 33, 34.

- (splněno dne: 24.05.2019) -

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čachrov za rok 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čachrov za rok 2018

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čachrov 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	1,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,13%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

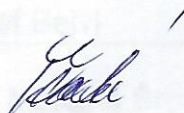
A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu **ÚSC Čachrov** 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 Čachrov** 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 24.05.2019

Podpisy kontrolorek:

Zoja Šťastná



Ing. Marcela Šroubková
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 Čachrov o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

MĚSTYS ČACHROV
Čachrov čp. 55
339 01 p. Klatovy
IČO 002 55 319
tel./fax: 376 399 838

Dne: 24. května 2019

Josef Bejvl
starosta městyse

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	ÚSC Čachrov	Josef Bejvl
2	1	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 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.