

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Postřekov, IČO: 00253685**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**07. 12. 2020 - 08. 12. 2020**

**07. 04. 2021**

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. 2020 – 31. 12. 2020**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Barbora Kozlová
- kontrolorka:
  - Bc. Hana Škoríková
  - Jitka Volfíková

**Písemnosti v roce 2020 elektronicky poskytly:**

- Miroslava Franková - administrativní pracovnice
- Bc. Nikola Závodná - 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
Návrh rozpočtu	na rok 2020 zveřejněn 4. - 20. 12. 2019
Rozpočtová opatření	č. 1 - 8 schválena starostou obce, zveřejněna
Schválený rozpočet	schválen ZO 19. 12. 2019 jako schodkový, schodek hrazen z přebytků min. let, zveřejněn od 20. 12. 2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ a MŠ Postřekov
Střednědobý výhled rozpočtu	schválen ZO 19. 12. 2019 na období 2021 - 2022, zveřejněn od 20. 12. 2019, jeho návrh zveřejněn 4. - 20. 12. 2019
Závěrečný účet	za rok 2019 schválen ZO 19. 6. 2020 s výhradou, jeho návrh zveřejněn 4. - 20. 6. 2020, po schválení zveřejněn od 13. 7. 2020
Bankovní výpisy	bankovní výpisy KB za leden - červen 2020
Faktury	došlé faktury č. 1 - 406 a č. 449 - 505
Hlavní kniha	za březen, červen, září a prosinec 2020
Inventurní soupis majetku a závazků	sestavené k 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	sestavená k 31. 12. 2020
Kniha odeslaných faktur	sestavená k 31. 12. 2020
Pokladní doklady	pokladna č. 1 - VPD a PPD č. 1 - 90, 95 - 99 pokladna č. 2. - VPD a PPD č. 1 - 517, 549 - 578
Pokladní kniha (deník)	za období prosinec 2020
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2020
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2020
Účetní deník	za leden - září a prosinec 2020
Účetní doklady	1. běžný účet u KB - úč. doklady č. 30001 - 30925, 31570 - 31700 2. předpisy mezd - úč. doklady č. 70001 - 70009, 3. předpisy pohledávek - úč. doklady č. 40001 - 40024, 40044 - 40082 4. předpisy faktur došlých - úč. doklady č. 60001 - 60357, 60449 - 60505
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	za leden - prosinec 2020
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2020
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	1. Smlouva o poskytnutí účelové dotace ve výši 62 260,00 Kč Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti,

	<p>2. VPS č. 5/2020 ze dne 10. 3. 2020 - poskytnutí dotace ve výši 95 000,00 Kč Národopisnému souboru Postřekov,</p> <p>3. VPS č. 8/2020 ze dne 27. 3. 2020 - poskytnutí dotace ve výši 260 000,00 Kč TJ Sokol Postřekov, z.s.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>1. Smlouva č. P069/20 ze dne 8. 7. 2020 - poskytnutí neinvestiční účelové dotace z Plzeňského kraje ve výši 100 000,00 Kč na opravu a restaurování kaple sv. Jakuba v Postřekově,</p> <p>2. Smlouva č. 34712020 ze dne 29. 7. 2020 - poskytnutí investiční účelové dotace z Plzeňského kraje ve výši 100 000,00 Kč na rekonstrukci fasády tělocvičny v Postřekově,</p> <p>3. Smlouva č. C09/20 ze dne 10. 7. 2020 - poskytnutí investiční účelové dotace z Plzeňského kraje ve výši 100 000,00 Kč na vypracování projektové dokumentace na cyklostezku Postřekov - Nový Kramolín.</p>
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva č. 121N20/30 ze dne 23. 10. 2020 - pronájem pozemku parc. č. 2872/2 od SPÚ ČR obci Postřekov
Smlouvy o dílo	<p>1. SOD ze dne 29. 4. 2020 na akci: „Rekonstrukce fasády tělocvičny“ v ceně díla 596 537,00 Kč bez DPH,</p> <p>2. SOD ze dne 21. 4. 2020 na akci: „Oprava MK č. 18 v OZ v Postřekově“ v ceně díla 1 880 000,00 Kč bez DPH vč. Dodatku č. 1 ze dne 18. 9. 2020,</p> <p>3. SOD ze dne 21. 4. 2020 se spol. FINAL KOM s.r.o. Kocourov na akci: "MK č. 18 u školky - příslušenství, Postřekov" v ceně díla 4 086 000,00 Kč bez DPH vč. Dodatku č. 1 ze dne 29. 7. 2020.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>1. KS č. 3004K20/202 ze dne 13. 10. 2020 - koupě více pozemků od SPÚ ČR ve výši 177 960,00 Kč,</p> <p>2. KS ze dne 1. 6. 2020 - koupě pozemků p.č. 396/7 a 396/49 v k. ú. Postřekov ve výši 452 925,00 Kč od fyz. osoby</p>
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení VB-služebnosti č. IV-12-0004807/11/VB ze dne 21. 9. 2020 s ČEZ Distribuce a.s. Děčín k NN
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>1. VZ - Rekonstrukce fasády tělocvičny v Postřekově,</p> <p>2. VZ - Oprava MK č. 18 v OZ Postřekov,</p> <p>3. VZ - MK č. 18 u školky, příslušenství Postřekov.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	došla na KÚPK dne 25. 6. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za prosinec 2019 - prosinec 2020

## B. Zjištění z konečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Postřekov:

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 shledány 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - § 30 odst. 7 písm. a) - *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.* (napraveno)

**Nedostatek:** Inventurní soupisy účtu 021 - Stavby a účtu 081 - Oprávky ke stavbám byly podloženy sestavou Účetní odpisy dle skupin a podskupin, z které nešlo jednoznačně určit majetek zařazený dle analytického členění účtů 021 a 081. Např. podskupina 30 ve výše uvedené sestavě obsahovala pořizovací hodnotu majetku ve výši 26 225 253,42 Kč, tato částka nebyla nalezena ani na jedné analytickém účtu 021 – Stavby.

Stejný nedostatek se objevoval v inventurním soupisu účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, které byly podloženy soupisem majetku dle místností a ne dle analytického členění.

Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky byl podložen přílohou pozemků dle SU/AU, ale částky dle analytického členění se neshodovaly s analytikou v inventurním soupisu.

Inventurní soupis účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek byl podložen souhrnným výpisem finančního majetku ke dni 30. 7. 2019.

- Opatření k nápravě. (splněno dne: 12.04.2021) - Nedostatek již nelze napravit. Nedostatek se již nebude opakovat.

- § 30 odst. 7 písm. b) - *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury.* (napraveno)

**Nedostatek:** inventurní soupisy neobsahovaly podpisové záznamy osoby odpovědné za provedení inventury a osoby odpovědné za zjištění skutečností.

- Opatření k nápravě. (splněno dne: 15.12.2020) - Podpisový záznam byl doplněn.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.  
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Postřekov za rok 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Postřekov za rok 2020

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Postřekov za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,34%

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 Postřekov** 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 Postřekov** 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 12. 04. 2021

Podpisy kontrolerek:

Jitka Volfíková

Podepsáno elektronicky

Barbora Kozlová

kontrolorka pověřená řízením  
přezkoumání

Podepsáno elektronicky

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.

Tento zápis byl zaslán datovou schránkou a byl opatřen elektronickými podpisy kontrolerek z oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření ÚSC Postřekov o počtu 7 stran byl dálkově seznámen starosta obce Bc. Petr Anderle.

#### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
elektronicky	1	ÚSC Postřekov	Bc. Petr Anderle
1	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfíková

**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.