

o.j. 519/2021

112.2  
V5

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

Čj: PK-EK/1890/21

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Kaznějov, IČO: 00257893**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**19.10.2020 - 22.10.2020** v místě MÚ Kaznějov, Ke Škále 220, 331 51 Kaznějov

**26.04.2021 - 28.04.2021** 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: Ing. Petra Pavlíčková
- kontrolorka:
  - Mgr. Kateřina Kasalová (19.10.2020 – 22.10.2020)
  - Vendula Kotvanová (26.04.2021 – 28.04.2021)
  - Mgr. Ivana Musilová

**Při dílčím přezkoumání byly přítomny a ke konečnému přezkoumání písemnosti elektronicky poskytly:**

- Mgr. Eva Šimlová - starostka
- Ing. Helena Fryčová - vedoucí odboru finančně správního

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. 10. 2020 a 16. 4. 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Konečné přezkoumání bylo v roce 2021 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	zveřejněný ve dnech 6. 1. 2020 - 22. 1. 2020
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena ZM dne 16. 12. 2019
Rozpočtová opatření	č. 1 - 4
Schválený rozpočet	schválen ZM 22. 1. 2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2021 - 2023
Závěrečný účet	schválen ZM dne 20. 5. 2020 bez výhrad
Bankovní výpisy	z běžného účtu a úvěrového účtu ČS a.s., ČNB k 30. 9. 2020, k 31. 12. 2020
Faktury	Došlé faktury: řada: 200 001 - 200 300; výběr: 200342, 200353, 200363, 200375, 200380, 200397, 200477, 200478, 200535, 551
Hlavní kniha	k 30. 9. 2020, 12/2020
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy k 31. 12. 2020 účtů: 021, 022, 042, 079, 081, 082, 345, 347, 403, 407
Kniha došlých faktur	za období leden - prosinec 2020
Kniha odeslaných faktur	za období leden - prosinec 2020
Pokladní doklady	č. 260583 - 260732
Pokladní kniha (deník)	k 30. 9. 2020, říjen - prosinec 2020
Příloha rozvahy	k 30. 9. 2020, k 31. 12. 2020
Rozvaha	k 30. 9. 2020, k 31. 12. 2020
Účetní deník	za období leden - prosinec 2020
Účetní doklady	999067-999070
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30. 9. 2020, k 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	k 30. 9. 2020, k 31. 12. 2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kaznějov, ZŠ Kaznějov k 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kaznějov, ZŠ Kaznějov k 31. 12. 2020
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 1. 6. 2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	39762020, 45102020, C03/20, 331702020
Smlouvy o dílo	Smlouvy o dílo rok 2020 č. 1-21

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva ze dne 13.7.2020, 14.7.2020, 23.1.2020, 15.1.2020, 16.6.2020
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	č. 28 - 46
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	č. 7 - 12

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov:

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov za rok 2020**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov za rok 2020**

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov 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	5,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,01 %
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:

„Ověřily jsme poměr dluhu 23,63 % ÚSC Kaznějov 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 Kaznějov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29.04.2021

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.

Posledním kontrolním úkonem, který předcházela zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 29. 4. 2021.

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek, které vykonaly konečné přezkoumání.**

**Rozdělovník (elektronicky)**

ÚSC Kaznějov – starostka ÚSC Mgr. Eva Šimlová

Krajský úřad Plzeňského kraje – Mgr. Ivana Musilová

**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.

