

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Železná Ruda, IČO: 00256358
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30.09.2019 - 09.10.2019 s přerušením v sídle MÚ Železná Ruda, Klostermannovo náměstí 295, 340 04 Železná Ruda

07.04.2020, 16.04.2020 a 17.04.2020 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:

- Ing. Filip Smola - starosta
- Ing. Petr Najman - místostarosta
- Ing. Vlastmil Valeš - vedoucí finančního odboru – ekonom
- Hana Řehulková, Dis – hlavní účetní

Písemnosti v roce 2020 elektronicky poskytli:

- Ing. Vlastmil Valeš - vedoucí finančního odboru – ekonom
- Hana Řehulková, Dis – hlavní účetní

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 2019 zveřejněn od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018
Rozpočtová opatření	č. 1 - 7 a zveřejněna dle platných předpisů
Schválený rozpočet	na rok 2019 schválen ZM dne 10. 12. 2018 jako přebytkový a zveřejněn dle platných předpisů
Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2020 - 2021, schválený ZM dne 10. 12. 2018 a zveřejněný dle platných předpisů
Závěrečný účet	za rok 2018 schválen ZM dne 25. 6. 2019 s výhradou a zveřejněn dle platných předpisů
Bankovní výpis	č. účtu 822561309/0800, č. účtu 278575044/0300, 211146288/0300 za leden - srpen a k 31. 12. 2019, č. účtu 2937358/0300, 269608895/0300, 94-5518351/0710 sestavené k 31. 12. 2019
Faktura	faktury přijaté hlavní činnost č. 220190001 - 220190700, ekonomická činnost 222190001 - 22190122, faktury vydané 213190232 -213190247
Hlavní kniha	za období leden - prosinec 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis k účtu 231, 236, 241 a 378 sestavené k 31. 12. 2019,
Kniha došlých faktur	za období leden - srpen
Odměňování členů zastupitelstva	odměňování neuvolněných členů ZM za období 1. 1. 2019 až 31. 8. 2019
Pokladní doklad	č.: 19412292 - 19412310
Pokladní kniha (deník)	za období leden - prosinec - pokladní deník hlavní činnosti a pokladní deník ekonomické činnosti
Příloha rozvahy	sestavená k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019
Rozvaha	sestavená k 30. 6. 2019, 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019
Účtový rozvrh	platný v roce 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30. 6. 2019, 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 8. 2019 a k 31. 12. 2019
Dohody o provedení práce	na zajištění služby hasiče JSDHO a na zajištění služby velitele družstva JSDHO uzavřené na období 1. 7. - 31. 12. 2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	koupě - smlouva uzavřená 2. 1. 2019, prodej - kupní smlouvy uzavřené dne 16. 4. 2019, 24. 4. 2019, 18. 6. 2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	související s uzavřenými smlouvami

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručené na KÚPK dne 1. 7. 2019
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro provádění finančních kontrol a Metodický pokyn ke kontrolnímu systému
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	konané dne 10. 12. 2018, 6. 2. 2019, 21. 3. 2019, 9. 5. 2019, 5. 6. 2019, 25. 6. 2019, 18. 9. 2019, 30. 10. 2019 a 18. 12. 2019

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda:

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 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:

Nedostatek: V některých případech nedoložení předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací příkazcem operace (**napraveno**)

Nedostatek: Nedoložení předběžné kontroly před vznikem nároku (**napraveno**)

Nedostatek: Rozpis rozpočtu (**napraveno**)

Nedostatek: Nedoložení předběžné kontroly před vznikem závazku (**napraveno**)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Nedostatek: Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. (**napraveno – chyba se neopakovala**)

Nedostatek: Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. (**napraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2019

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda 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	3,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,93%

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 24,66 % ÚSC Železná Ruda 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 Železná Ruda nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 17.04.2020

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 konečného a dílčího 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 Železná Ruda o počtu 5 stran byl dálkově seznámen starosta města Ing. Filip Smola.

Rozdělovník

ÚSC Železná Ruda – 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 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.

