

Čj: PK-EK/1323/20

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Železná Ruda, IČO: 00256358
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

05. 10. 2020 - 08. 10. 2020

v místě MěÚ Železná Ruda, Klostermannovo náměstí 295, 340 04 Železná Ruda

28. 04. 2021 - 03. 05. 2021 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. 2020 – 31. 12. 2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková
- kontrolorka:
 - Blanka Vilímcová

Při dílčím přezkoumání byli přítomni a ke konečnému přezkoumání písemnosti elektronicky poskytli:

- Ing. Filip Smola - starosta
- Ing. Vlastimil Valeš - vedoucí finančního odboru – ekonom
- Hana Řehulková – hlavní účetní
- Zdeněk Cyránek - majetkový odbor

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 9. 2020 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 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	v období 9 - 12/2020 byla provedena 2 rozpočtová opatření - RO č. 6 a 7/2020, která byla po schválení v ZO dne 16. 9. 2020 a 2. 12. 2020 zveřejněna v zákonné lhůtě
Bankovní výpis	předloženy k 31. 12. 2020: ZBÚ (ČSOB, ČNB, ČS, ČSOB - ek.čin.voda výdaje, ČSOB - ek.činnost), účet sociálního fondu
Hlavní kniha	za rok 2020
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků a plán inventur za rok 2020 s účinností od 17. 12. 2020, Zápis z proškolení členů inventarizačních komisí a pracovníků města Železné Rudy, podílejících se na provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 21. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 2. 3. 2020, Inventurní soupisy účtů (459 - Ost. dl. závazky, 465 - Dl. poskytnuté zálohy, 471 - Dl. poskytnuté zálohy na transfery, 451 - Dl. úvěry, 455 - Dl. příj. zálohy, 231 - Běžné účty, 236 - Běžný účet fondu ÚSC)
Kniha došlých faktur	za období 9 - 12/2020 (ev.č. 220200758 - 220201243, ev.č. 222200137 - 222200199)
Kniha odeslaných faktur	za období 9 - 12/2020 (č. fa. 210200001 - 210200004, č. fa. 212200023 - 212200041, č. fa. 21300218 - 213200335)
Pokladní knihy	za období 9 - 12/2020 hlavní pokladna - město (P20411819 - P20412034, V20410302 - V20410452), pokladna správní (P20470363 - P20470464, V20470381 - V20470465), pokladna voda (P20420085 - P20420135, V20420108 - V20420136)

Příloha rozvahy	předložena k 31. 12. 2020
Rozvaha	předložena k 31. 12. 2020
Účetní deník	za rok 2020
Účetnictví ostatní	Objednávka č. 495/Cyr/DO/44138 ze dne 3. 11. 2020 (terénní úpravy hřiště MŠ - p.č. 59/46 a 59/61), objednávka č. 496/Cyr/DO/44138 ze dne 3. 11. 2020 (terénní úpravy pozemků pro nové náměstí), objednávka č. 497/Cyr/DO/44138 ze dne 3. 11. 2020 (demolice objektu na náměstí)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za období 9 - 12/2020
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 31. 12. 2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 17. 4. 2020 (město kupuje)
Smlouvy o vkladu majetku	k uzavřené kupní smlouvě ze dne 17. 4. 2020
Smlouvy ostatní	Kupní smlouva o prodej automobilu (závazná objednávka) č. 11282 ze dne 7. 9. 2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k uzavřeným kupním smlouvám v roce 2020
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16. 9. 2020, 2. 12. 2020
Finanční výbor	Zápis z jednání finančního výboru ze dne 24. 11. 2020

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda:

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti některých předmětů nebyly všechny předměty při konečném 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 Železná Ruda za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2020

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda 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	3,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,33%

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

B. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 70,86 % **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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh **ÚSC Železná Ruda** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 9 630 660,00 Kč.

Důvodem předlužení je čerpání úvěru: úvěr úpravna vody zůstatek: 3 555 484,41 Kč, úvěr průtah Železná Ruda zůstatek: 10 193 773,46 Kč, úvěr Unimog splátkový kalendář zůstatek 2 659 753,25 Kč, splátkový kalendář Caterpillar 432F2 zůstatek: 489 893,48 Kč, úvěr hasičárna zůstatek: 45 934 734,53 Kč. 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů k 31. 12. 2020 činí 481 532,93,00 Kč. V roce 2021 bude splaceno na úvěrech celkem 3 860 000,00 Kč.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 03. 05. 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 výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 03. 05. 2021.

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

Rozdělovník

elektronicky:

ÚSC Železná Ruda – starosta města Ing. Filip Smola

Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Marcela Šroubková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13dst. 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. 420/2004Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.