

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2589/18

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Chodská Lhota, IČO: 00572543 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

11.04.2019

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Chodská Lhota

Chodská Lhota 83, 345 06 Kdyně

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Hana Škoríková
- kontrolorky:
 - Eva Veseláková, DiS.
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Miroslav Jäger - starosta obce
- Ing. Lucie Nová Mamíková - účetní obce

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	zveřejněn 28. 1. do 23. 2. 2018
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena ZO dne 24. 11. 2017, zveřejněna od 29. 11. 2017 do 31. 12. 2018
Rozpočtová opatření	RO č. 1,2,3,4,6,8,9 - schválena starostou RO č. 5,7,10,11 - schválena ZO zveřejněna v zákonem stanoveném termínu
Schválený rozpočet	schválen ZO dne 23. 2. 2018, zveřejněn od 23. 2. do 31. 12. 2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na období let 2018 až 2020 schválen ZO dne 24. 11. 2017, jeho návrh zveřejněn od 8. 11. do 24. 11. 2017, po schválení zveřejněn od 29. 11. 2017 dosud
Závěrečný účet	za rok 2017 schválen ZO dne 22. 6. 2018, jeho návrh zveřejněn od 30. 5. 2018 do 22. 6. 2018, po schválení zveřejněn od 22. 6. 2018 dosud
Bankovní výpis	1) BÚ KB d. č. 1 - 745 2) BÚ ČNB d. č. 7001 - 7027 3) Úvěrový účet u KB d. č. 31001 - 31012 4) Úvěrový účet u KB d. č. 35001 - 35012 5) Úvěrový účet u KB d. č. 27001 - 27012
Evidence poplatků	místních poplatků za odpady a psy roku 2018
Faktura	přijaté faktury č. d. 1 - 288 vydané faktury č. d. 1 - 80
Hlavní kniha	k 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31. 12. 2018
Pokladní doklad	PPD a VPD č. 1- 548
Pokladní kniha (deník)	roku 2018
Příloha rozvahy	k 31. 12. 2018
Rozvaha	k 31. 12. 2018
Účetní doklad	1) předpisy došlých faktur č. d. 40001 - 40288 2) předpisy pohledávek č. d. 30001 - 30080 3) VÚD d. č. 60001 - 60021 4) Předpisy HM d. č. 20001 - 20012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	únor - prosinec 2018
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31. 12. 2018 příspěvkové organizace MŠ Chodská Lhota
Výkaz zisku a ztráty	k 31. 12. 2018 příspěvkové organizace MŠ Chodská

zřízených příspěvkových organizací	Lhota
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva ze dne 1. 7. 2018 - pacht zemědělského pozemku parc. č. 4647 v k. ú. Chodská Lhota
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	KS ze dne 30. 8. 2018 - prodej parc. č. 162/2 a parc. č. st. 162/3 v k. ú. Chodská Lhota
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k uzavřeným smlouvám v roce 2018
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	došlo na KÚPK dne 2. 7. 2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z veřejnoprávní kontroly MŠ Chodská Lhota ze dne 25. 6. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	prosinec 2017 - prosinec 2018
Nespecifikován	

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chodská Lhota:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- § 123 - Zaměstnanec územního celku nebyl zařazen do platové třídy a platového stupně v souladu se zákonem.

Nedostatek: Kontrolou mezd bylo zjištěno, že účetní obce je zařazena do 8. platové třídy a 10. platového stupně (platební výměr ze dne 1. 10. 2015). 10. platový stupeň vykazuje dobu praxe 24-27 let. Vzhledem k věku účetní obce (ročník [redacted]) dobu praxe nelze splnit. Nový platební výměr pro rok 2017 je navýšen již na 11. platový stupeň.

Dále bylo zjištěno neoprávněné vyplácení osobního a ostatního příplatku (blíže nedoloženo) ve mzdách účetní obce, ačkoliv tyto příplatky platební výměr ze dne 1. č. 10. 2015 nezahrnoval. Hrubá mzda v měsících březen - červen 2016 byla oproti platebnímu výměru ještě navýšena o 100,00 Kč/měsíc. Ostatní příplatky byly měsíčně pohyblivé a v osobním příplatku je zahrnuta i odměna (dle vyjádření starosty obce cca 2 000,00 Kč/rok). Doklad s podpisem starosty o přiznání odměny ke kontrole nedoložen, proto z ostatních příplatků nelze zjistit, kdy byla odměna vyplacena.

(Napraveno)

- Zjištěné nedostatky v roce 2016 a 2017 se již v roce 2018 neopakují. (Splněno dne: 11.04.2019)

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 103 odst. 4 písm. b) - *Starosta plní úkoly zaměstnavatele podle zvláštních předpisů, uzavírá a ukončuje pracovní poměr se zaměstnanci obce a stanoví jim plat podle zvláštního předpisu, pokud není v obci tajemník obecního úřadu; vedoucí odboru jmenuje, odvolává a stanoví jim plat, jen není-li zřízena rada obce.*

Nedostatek: Dohody o provedení práce za kontrolované období byly uzavírány za zaměstnavatele účetní obce pí. [REDAKCE]. Došlo k sepsání dohod o provedení práce i sama se sebou nebo s manželem (za zaměstnavatele i zaměstnance podpis paní [REDAKCE]). Některé dohody nebyly podepsány ani zaměstnancem. **(Napraveno)**

- Zjištěné nedostatky v roce 2016 a 2017 se již v roce 2018 neopakují. (Splněno dne: 11.04.2019).

- § 119 odst. 3 - *Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.*

Nedostatek: Kontrolní skupině nebyl předložen žádný zápis z činnosti kontrolního výboru za rok 2017. **(Nenapraveno)**

- Opatření k nápravě (nesplněno). Opatření k nápravě přijato zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2018, ale nebylo splněno.

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
- § 119 odst. 2 - *Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.*

Nedostatek: Kontrolní skupině nebyl předložen žádný zápis z činnosti finančního výboru za rok 2017. **(Napraveno)**

- Opatření k nápravě (splněno dne: 11.04.2019). Nedostatek se již v roce 2018 neopakoval.

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
- § 7 odst. 1 a 2 - *Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.*

Nedostatek: Kontrolou účetnictví za rok 2016 bylo zjištěno falšování účetních dokladů, které byly propláceny z účtu obce (č.ú. 27029321/0100) na soukromý účet [REDAKCE], který využívá účetní obce. Celková zjištěná škoda činí nejméně 121 042,13 Kč.

Dále byla dokladem č. 539 ze dne 10.8.2016 uhrazena částka 3 610,00 Kč za havarijní pojištění vozidla CITROEN s odkazem na doklad č. 508. Doklad č. 508 je havarijní pojištění vozidla CITROEN na částku 4 853,00 Kč a číslo účtu dle dokladu č. 508 je 900500/2700. Částka 3 610,00 Kč však byla odeslána na číslo účtu [REDAKCE]. Doklad č. 539 zní nevěrohodně a doporučujeme, vzhledem k výše zjištěné situaci, prověřit úhradu částky 3 610,00 Kč. **(Napraveno)**

- Nedostatky zjištěné v roce 2016 a 2017 se již v roce 2018 neopakují. (Splněno dne: 11.04.2019).

- § 8 - *Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.*

Nedostatek: Kontrolou pokladní knihy, příjmových a výdajových pokladních dokladů roku 2016 byly zjištěny závažné chyby, které spočívaly v prepisování prvotních dokladů, tj. paragonů, v rozdílech mezi záznamy v pokladní knize a na příslušných pokladních dokladech a v nezdokladovaných hotovostních výdajích. Celková zjištěná škoda v pokladně činí 14 734 Kč. **(Napraveno)**

- Nedostatky zjištěné v roce 2016 a 2017 se v roce 2018 opakují. (Splněno dne: 11.04.2019)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2018

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chodská Lhota za rok 2018

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chodská Lhota za rok 2018

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chodská Lhota 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	3,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	20,76%

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 **ÚSC Chodská Lhota** 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 Chodská Lhota** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 3 812 895,00 Kč. Celkový dluh činí 127, 68%. Jedná se o 3 úvěry v celkové výši 17 586 895,16 Kč k 31. 12. 2018 na bytový dům, kanalizaci a na ČOV.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11. 04. 2019

Podpisy kontrolerek:

Jitka Volfíková

Eva Veseláková, DiS.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]
Bc. Hana Škoríková

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 přezkouvání 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 přezkouvání 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 Chodská Lhota o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



[Handwritten signature]
Ing. Miroslav Jádler

starosta obce

Dne:

11. 04. 2019

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Chodská Lhota	Ing. Miroslav Jäger
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Eva Veseláková DiS.

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.

