

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Ostrovec-Lhotka, IČO: 00573949**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 31. 05. 2021**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Ostrovec-Lhotka**

Lhotka 64, 338 08 Zbiroh

**Přezkoumané období: 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Leona Černá
- kontrolorka:
  - Blanka Járová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- MVDr. Václav Vozák - místostarosta obce
- Iveta Rousová- 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	na rok 2020 zveřejněn v souladu se zákonem
Rozpočtová opatření	čís. 1 - 13 schválena starostou obce, zveřejněna v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020 schválen ZO 20. 12. 2019 jako přebytkový, zveřejněn v souladu se zákonem
Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2018 - 2021 zveřejněn v souladu se zákonem
Závěrečný účet	za rok 2019 schválen ZO 5. 6. 2020, zveřejněn v souladu se zákonem
Bankovní výpisy	ČSOB, ČS a ČNB k 31. 12. 2020
Faktury	přijaté č. 6001-6133 vydané č. 200100001-200100004
Hlavní kniha	za období 12/2020
Inventurní soupisy majetku a závazků	inventurní soupis účtu: č. 018, 022, 028, 031, 032, 042, 078, 082, 088, 192, 231, 261, 314, 315,321, 331, 336, 337, 342, 374, 389, 403
Kniha došlých faktur	za období 1-12/2020
Kniha odeslaných faktur	za období 1-10/2020
Odměňování členů zastupitelstva	starosty a místostarosty obce za období 1 - 12/2020
Pokladní doklady	VPD a PPD č. 1-15, 20-200, 225-237
Pokladní kniha (deník)	za období 1-10/2020
Příloha rozvahy	sestavená k 31. 12. 2020
Rozvaha	sestavená k 31. 12. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31. 12. 2020
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	pozemku p. č. 38/4 a p. č. 38/6 ze dne 12. 6. 2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	související s prodejem uvedených pozemků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	konaných dne 5. 6. 2020, 4. 9. 2020, 18. 12. 2020
Zápis finančního výboru	z kontroly provedené 29. 11. - 30. 12. 2020

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec-Lhotka:

**byly zjištěny následující méně 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
- § 72 - *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

**Nedostatek:** Starostovi obce byla v období 1 - 10/2020 vyplácena odměna v částce nižší než stanovené zákonem.

**Napraveno,** odměna byla starostovi obce doplacena spolu s odměnou za měsíc listopad 2020.

**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  
- § 12 odst. 2 - *Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.*

**Nedostatek:** Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že účetní jednotka neprováděla účetní zápisy průběžně, což dokládá např. skutečnost: pokladní doklad č. 235 (2 000,-Kč) ze dne 20. 10. 2020, č. 234 (4 834,-Kč) ze dne 22. 10. 2020; č. 23 (5 000,-Kč), ze dne 24. 1. 2020, č. 22 (4 526,-Kč) a 21 (2 208,-Kč) ze dne 31. 1. 2020.

**nebyly zjištěny závažné 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**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec-Lhotka za rok 2020

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

**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 - § 12 odst. 2 - *Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.*

**Nedostatek:** Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že účetní jednotka neprováděla účetní zápisy průběžně, což dokládá např. skutečnost: pokladní doklad č. 235 (2 000,-Kč) ze dne 20. 10. 2020, č. 234 (4 834,-Kč) ze dne 22. 10. 2020; č. 23 (5 000,-Kč), ze dne 24. 1. 2020, č. 22 (4 526,-Kč) a 21 (2 208,-Kč) ze dne 31. 1. 2020.

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec-Lhotka za rok 2020**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec-Lhotka 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	<b>0,49 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,90 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

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

*Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový.*

„Ověřily jsme poměr dluhu **0 % ÚSC Ostrovec-Lhotka** 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 Ostrovec-Lhotka** 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 31. 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.

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 31. 5. 2021.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání.

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolorek.**

#### **Rozdělovník**

- ÚSC Ostrovec-Lhotka – starosta obce Milan Ineman
- Krajský úřad Plzeňského kraje – Blanka Járová

#### **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.