

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Městský úřad Švihov	čís. dop. DS
DOŠLO: 17. 04. 2020	zprac. Bo
č.j.: 0478/20/170	ukl. zn.
Počet listů 1 Počet příloh 3	

k rukám starosty

V Plzni dne 16. 4. 2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Švihov za rok 2019

Vážený pane starosto,

na základě dálkového přezkoumání hospodaření Vašeho města zasílám elektronický výtisk Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Švihov za rok 2019, který je opatřen elektronickým podpisem vedoucí oddělení.

Nepožadujeme žádné další potvrzení o převzetí, pro doručování zprávy je využito obecné úpravy doručování ve správním řádu - § 19 a násl. zákona č. 500/2004 Sb., správní řád. Okamžikem seznámení kontrolované osoby se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení. Datová zpráva je doručena přihlášením oprávněné osoby ve smyslu § 8 odst. 1 - 4 zákona č. 300/2008 Sb., v platném znění. Ve smyslu § 11 zákona č. 420/2004 Sb. potvrzujete, že Vám byla Zpráva o výsledku hospodaření Vašeho města za rok 2019 doručena a s jejím obsahem jste byl seznámen.

Tento výtisk přiložte k závěrečnému účtu za rok 2019, jehož se stává součástí.

Zároveň si Vás dovoluji upozornit na povinnost (dle zákona č. 420/2004 Sb. § 4 odst. 1) požádat krajský úřad o přezkoumání hospodaření územního celku a to do 30. června každého kalendářního roku, anebo v téže lhůtě krajskému úřadu (dle § 5 odst. 3 téhož zákona) oznámit rozhodnutí zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti. K odeslání žádosti či oznámení o rozhodnutí můžete rovněž využít datovou schránku úřadu id: zzjbr3p.

S přáním příjemného dne

Ing. Lenka Krausová

Oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly

Odbor ekonomický

Krajský úřad Plzeňského kraje

Škroupova 18, Plzeň

tel: 777 353 684

e-mail: lenka.krausova@plzensky-kraj.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Švihov, IČO: 00256153
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.11.2019 - 22.11.2019 v sídle MÚ Švihov, Nám. Dr. E. Beneše 38, 340 12 Švihov

09.04.2020 a 15.04.2020 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:

- PaedDr. Václav Petrus - starosta města
- Ivana Otýsová - účetní města
- Hana Bártová - tajemnice města

Písemnosti v roce 2020 elektronicky poskytla:

- Ivana Otýsová - účetní města

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 20. 11. 2018 - 12. 12. 2018
Rozpočtová opatření	č. 1 - 6, zveřejněna v souladu s platnými předpisy
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválen ZM dne 11. 12. 2018 jako přebytkový a zveřejněn dle platných předpisů
Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2019 - 2013, schválen ZM dne 11. 12. 2018, zveřejněn včetně návrhu v souladu s platnými předpisy
Závěrečný účet	za rok 2018, schválen ZM dne 25. 6. 2019 s výhradou a zveřejněn včetně návrhu v souladu s platnými předpisy
Bankovní výpisy	k účtu č. 21150690/0300, 250641388/0300, 182-822870339/0800, 981224-822870339/0800, 94-3010351/0710, 438587109/0800 za období leden - prosinec 2019
Faktury	přijaté č. 1 - 680, vydané č. 874 - 910
Hlavní kniha	sestavená k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků	k účtu 021 a 321 sestavené k 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur	za období leden - prosinec 2019
Kniha odeslaných faktur	za období leden - prosinec 2019
Pokladní doklady	č. 1 - 88, 1612 - 1676
Pokladní kniha (deník)	za období leden - prosinec 2019
Příloha rozvahy	sestavená k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Rozvaha	sestavená k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Účetní deník	sestavený za období leden - prosinec 2019
Účetní doklady	interní doklady leden - září 2019
Účtový rozvrh	platný pro rok 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 28. 2. 2019, 31. 3. 2019, 30. 4. 2019, 31. 5. 2019, 30. 6. 2019, 31. 8. 2019, 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod)	kupní smlouvy prodej: ze dne 21. 2. 2019, ze dne 29. 3. 2019, ze dne 6. 5. 2019, ze dne 10. 6. 2019, kupní smlouvy koupě: ze dne 3. 9. 2019, Smlouvy o bezúplatném převodu pozemku (nabyvatel město) 8. 4. 2019,
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	související s prodejem majetku
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručené na KÚPK dne 1. 7. 2019

Vnitřní předpisy a směrnice	Směrnice k finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů, Směrnice o oběhu účetních dokladů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	prosinec 2018 - prosinec 2019
Zápisy finančního a kontrolního výboru	zápis finančního výboru ze dne 13. 5. 2019, zápisy z kontrol finančního výboru ze dne 17. 5. 2019, 27. 5. 2019, 13. 9. 2019, 27. 9. 2019, zápisy kontrolního výboru ze dne 12. 3. 2019, 30. 4. 2019, 18. 6. 2019 a z kontroly provedené dne 9. 5. 2019

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Švihov:

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 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 2 - *Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Napraveno*

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Švihov za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Švihov za rok 2019

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Švihov 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	3,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,50%

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 8,27 % ÚSC Švihov 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 Švihov 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 Švihov o počtu 5 stran byl dálkově seznámen starosta města PaedDr. Václav Petrus.

Rozdělovník

ÚSC Švihov – 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.