

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Čj: PK-EK/2134/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Všenice IČO: 00573833
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 17. 4. 2023

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Všenice

Všenice 13, 338 24 Břasy

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Leona Černá
- kontrolorky:
 - Blanka Járová
 - Vendulka Vajnarová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Hana Breiová – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. 4. 2023 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen přezkoumání).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 17. 4. 2023 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

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
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 – 2025 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 11. 2021 do 20. 12. 2021. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku 20. 12. 2021. ÚSC současně kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku od 18. 11. 2021 – 6. 12. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem dne 6. 12. 2021 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 3 531 000 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 20. 12. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů zastupitelstvo obce delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva (pravomoc stanovena ve Směrnici ke schvalování rozpočtových opatření účinné od 18. 2. 2019). Starosta informuje zastupitelstvo na nejbližším jednání zastupitelstva. K 31. 12. 2022 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 7 příjmy a výdaje rozpočtu obce navýšeny o 1 835 967,22 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M, nebyl

	zjištěn rozdíl. V souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byla rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách územního celku. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku ve dnech 21. 4. – 20. 5. 2022.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 16. 5. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 20. 5. 2022, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený 29. 1. 2023 k 31. 12. 2022: příjmy celkem po konsolidaci ve výši 5 575 250,41 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 103,88%), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 3 310 689,35 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 61,69 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 2 264 561,06 Kč. Příjmy ze sdílených daní vykázané ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídaly skutečně převedeným peněžním prostředkům od Finanční správy ČR na bankovní účet obce (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz www.financnisprava.cz).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 434 270,58 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2022. Aktiva (netto) ve výši 29 741 979,50 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2022. V části A. 1 – 3 byly uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví, způsobu matematického zaokrouhlování. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 197 282,14 Kč. V části C. na řádku C. 2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti ve výši 53 268,72 Kč (oprávky k majetku). V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 22 025 388,77 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 7 558 775,48 Kč. Hodnota staveb brutto ve výši 22 025 388,77 Kč odpovídala stavu účtu 021 v rozvaze.

Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh včetně analytik platný pro rok 2022.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 12/2022.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2022 (elektronicky).
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2022): ČS 843020309/0800: 3 999 340,56 Kč (AÚ 231 10), ČNB 94-6715381/0710: 1 952 590,43 Kč (AÚ 231 12). Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2022 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin 2-12M ke dni 31. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 154 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 32 217,14 Kč zaevidované v KDF (č. 149 – 154). Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 00.
Faktury	Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v období říjen – prosinec 2022, zaevidované v knize došlých faktur (č. 100 – 154). Faktury byly opatřeny průvodními doklady (likvidační lístek), na kterých bylo uvedeno číslo dle knihy došlých faktur, název dodavatele, datum dokladu, fakturovaná částka, účtování předpisu závazku a záznam o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka předložila pokladní deník za rok 2022 se zůstatkem 30 595 Kč (AÚ 261 01). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 30 595 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2022.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny za období září – prosinec 2022 (AÚ 261 01 – příjmové a výdajové pokladní doklady č. 146 – 240). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO4. Předmětem kontroly byly: – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za období září – prosinec 2022 (č. POK-00146 – POK-00240), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS 843020309/0800 za období říjen – prosinec 2022 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. DF-00100 – DF-00154) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur). V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, průvodní doklady (likvidační lístky) byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Účetnictví ostatní	Obec realizovala v roce 2022 nákup drobného dlouhodobého

– kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	majetku (účet 558) ve výši 64 686 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 (bez obratu) a 028.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena: <ul style="list-style-type: none"> – směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Všenice účinná od 7. 11 2022, – plán inventur pro rok 2022 ze dne 19. 10. 2022, – inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 6. 2. 2023 s výrokem „<i>nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly</i>“, – výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2022 katastrálního území Všenice a Stupno. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 389, 403, 902.
Odměňování členů zastupitelstva	V souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků byla stanovena výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva (schválena na zasedání zastupitelstva dne 16. 12. 2019, 17. 10. 2022). Předmětem kontroly byly mzdové listy zastupitelů obce za období 1 – 9/2022.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o cestovních náhradách, účinná od 10. 2. 2020, 7. 11. 2022.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období. Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce: <ul style="list-style-type: none"> – sekání křovinořezem, pomocné práce (uzavřená 1. 7. 2022 s D. H.), – sekání, úklid, posyp, zahradnické práce (uzavřená 1. 5. 2022 s M. B.), – truhlářské práce (uzavřená 4. 1. 2022 s V. C.).
Smlouva k přijaté účelové dotaci	Předmětem kontroly byla smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (neinvestiční) na „ <i>osobní ochranné prostředky, věcné prostředky, vybavení nad rámec minimálního vybavení dle vyhlášky 247/2001 Sb. pro obec Všenice: JSDHO Všenice, kat. V</i> “, uzavřená dne 17. 10. 2022 ve výši 13 059 Kč. Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 19. 12. 2022 v rámci schválení rozpočtového opatření č. 7/2022, (výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od kraje výsledek od počátku roku ve výši 13 059 Kč).
Smlouva o dílo	Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Předmětem kontroly byla smlouva o dílo Zkapacitnění vodovodu pro lokalitu U kříže uzavřená dne 25. 10. 2022 se zhotovitelem GREEN KAVO s. r. o. na stavební práce v hodnotě 378 430,35 Kč bez DPH. Výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce na jednání 1. 8. 2022.
Smlouva o převodu majetku (koupě)	Předmětem kontroly byla smlouva o koupi pozemků p. č. 285/12 o výměře 195 m ² uzavřená dne 21. 11. 2022. Koupi pozemků v hodnotě 19 500 Kč schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 16. 5. 2022. Pozemek byl zařazen na účet 031 dne 24. 11. 2022 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. MAJ-22-00010), cena pozemku byla uhrazena z účtu obce dne 22. 11. 2022 (doklad č. CS-22-00011); V souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

	(obecní zřízení) byla smlouva opatřena doložkou o předchozím schválení ZO.
Darovací smlouva	Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v přezkoumaném období. Předmět kontroly: – obec poskytla finanční dar v hodnotě 5 000 Kč ZO ČSOP Rokycany, smlouva uzavřená 28. 3. 2022, poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 21. 2. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (21. 2. 2022, 16. 5. 2022, 1. 8. 2022, 17. 10. 2022, 7. 11. 2022, 19. 12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva a hostů, informace o jednání zastupitelstva a další dokumenty. Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Finanční a kontrolní výbor	ÚSC zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Výbory jsou tříčlenné, předsedové výborů jsou členy zastupitelstva obce. Členy výborů nejsou starosta, místostarosta, osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všenice **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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všenice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všenice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všenice za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Všenice 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 Všenice 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.“

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 jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Všenice o počtu 8 stran byl dne 17. 4. 2023 seznámen pan Ing. Martin Dobrý, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 17. 4. 2023

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek pověřených k přezkoumávání hospodaření obce.

Rozdělovník

- Ing. Martin Dobrý
- 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.