

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

Čj: PK-EK/2707/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Sebečice IČO: 00573914
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 24. 5. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Sebečice

Sebečice 43, 338 08 Zbiroh

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Tomáš Fiala - starosta obce
- Erika Kleinhamplová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. 5. 2022 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 24. 5. 2022 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 – 2023 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 29. 3. 2021 do 20. 4. 2021. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2021. Schválený střednědobý výhled obce 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 dne 20. 4. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 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 27. 10. 2020 do 1. 12. 2020. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem dne 1. 12. 2020, příjmy ve výši 2 686 500 Kč, výdaje ve výši 2 644 830 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů třídy rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby, 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 8. 12. 2020 – 31. 12. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 4 příjmy rozpočtu navýšeny o 1 218 510 Kč, výdaje rozpočtu navýšeny o 1 260 180 Kč. Rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem obce. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin2-12M, 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 2020 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 16. 2. – 13. 4. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 13. 4. 2021 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. 4. 2021, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2021, doložen protokol o schválení.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený 24. 5. 2022 k 31. 12. 2021: Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 4 043 656,83 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 103,6 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 3 850 542,80 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 98,6 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 193 114,03 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty ze dne 8. 2. 2022 sestaveného ke dni 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 129 033,07 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha ze dne 8. 2. 2022, sestavená ke dni 31. 12. 2021. Aktiva (netto) ve výši 27 100 735,60 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy ze dne 3. 2. 2022 sestavenou ke dni 31. 12. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví, odpisech, inventarizaci. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 31 428,69 Kč. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 19 250 452,04 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 5 343 417,60 Kč.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 12/2021 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2021 (elektronicky).
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Předmětem kontroly byly: – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů za měsíce únor – duben 2021 (č. 40009 – 40032), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu KB 20824381/0100 za měsíce listopad – prosinec 2021 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 20088 – 20114).

	V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2021): – KB 20824381/0100 – 592 457,19 Kč (AÚ 231 10), – ČNB 94-6010381/0710 – 608 767,91 Kč (AÚ 231 30), – KB 123-132160217/0100 – 536 481,14 Kč (AÚ 231 40). Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2021 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin2-12M ke dni 31. 12. 2021.
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 114 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 11 138 Kč zaevidované v KDF (č. 111, 113 – 114). Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 00.
Faktury	Předmětem kontroly byly: – dodavatelské faktury za měsíce listopad – prosinec 2021, zaevidované v knize došlých faktur (č. 88 – 114). Faktury byly opatřeny číslem dokladu a podpisovým záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka předložila pokladní knihu za rok 2021 se zůstatkem 0 Kč (AÚ 261 00). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2021.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 00) za měsíce únor – duben 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 9 – 32). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Účetnictví ostatní - kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 62 693,90 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 a 028.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byl předložen: – plán inventur na rok 2021 ze dne 14. 12. 2021, – zápis o proškolení členů IK a pracovníků obce Sebečice, podílejících se na provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 29. 12. 2021, – výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021, katastrální území Sebečice, Biskoupky, – závěrečná inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2022 „ <i>nebyly zjištěny inventarizační rozdíly</i> “. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 036, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 263, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 349, 374, 388, 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 obce dne 16. 12. 2018, 4. 2. 2019

	<p>– stanovení odměny místostarosty).</p> <p>Předmětem kontroly byly mzdové listy zastupitelů obce (starosty, místostarosty) za období 1 – 12/2021.</p>
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	<p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 30 000 Kč (neinvestiční), určená na <i>Zachování kamenné prodejny v Sebečicích</i>, uzavřená dne 15. 11. 2021, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo v rámci schválení rozpočtu na rok 2021, – smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 300 000 Kč (neinvestiční), určená na <i>Opravu hráze rybníka Biskoupky</i>, uzavřená dne 15. 11. 2021, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo na jednání 29. 6. 2021 <p>(výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 330 000 Kč).</p>
Darovací smlouvy	<p>Předmětem kontroly byla darovací smlouva uzavřená 9. 11. 2021. Obec poskytla finanční dar v hodnotě 10 000 Kč ZŠ a MŠ Radnice. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo na jednání dne 2. 11. 2021.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Předmětem kontroly byla smlouva o dílo <i>Oprava hráze rybníku Biskoupky</i> uzavřená dne 5. 10. 2021 se zhotovitelem Jan Vlček</p> <ul style="list-style-type: none"> – provádění staveb, jejich změna a odstraňování v hodnotě 499 650 Kč bez DPH, výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo na jednání 29. 6. 2021.
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období. Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> – obsluha internetových stránek (uzavřená 2. 1. 2021 s V. F.), – úklidové práce (uzavřená 2. 2. 2021 s Z. K.), – úklidové a údržbářské práce (uzavřená 2. 1. 2021 s členem zastupitelstva), – vodohospodář, správce budovy, správce TČ (uzavřená 1. 1. 2021 s členem zastupitelstva). <p>V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) vyslovilo zastupitelstvo na jednání 1. 12. 2020 souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi územním celkem a členy zastupitelstva.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V přezkoumaném období se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (16. 2. 2021, 13. 4. 2021, 29. 6. 2021, 21. 9. 2021, 2. 11. 2021, 14. 12. 2021).</p> <p>Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořizen zápis podepsaný starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva prezenční listiny hostů aj.</p> <p>Zápisy z jednání zastupitelstva byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>ÚSC zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Předmětem kontroly byly zápisy:</p>

	<p>FV – ze dne 12. 10. 2021, 7. 12. 2021, KV – ze dne 14. 12. 2021. Zápisy byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), opatřeny podpisy členů výborů, kteří kontrolu provedli, starostou obce, popř. zaměstnance, jehož činnosti se kontrola týkala – účetní obce.</p>
--	---

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sebečice **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 2021 dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sebečice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sebečice za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sebečice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,80 %
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 Sebečice 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 Sebečice 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 Sebečice o počtu 7 stran byl dne 24. 5. 2022 seznámen pan Tomáš Fiala, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24. 5. 2022

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

Rozdělovník

- Tomáš Fiala
- 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.