

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

Čj: PK-EK/2395/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Chlum IČO: 00573981
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 12. 4. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Chlum

Chlum 55, 338 08 Zbiroh

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- František Jansa – starosta obce
- Ing. Igor Tjutčev – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 3. 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 12. 4. 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	Schválený střednědobý výhled 2019 – 2023 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 11. 6. 2018, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu 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 23. 11. 2020 do 30. 12. 2020. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem dne 30. 12. 2020 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1 087 000 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů třídy 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 5. 1. 2021 – 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 rozpočtovým opatřením č. 1 příjmy navýšeny o 3 258 880 Kč, výdaje navýšeny o 4 569 850 Kč. 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 bylo rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách územního celku. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočtové opatření zveřejněno 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 1. 6. – 16. 6. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 16. 6. 2021. 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 21. 6. 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.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Územní celek zaslal přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13, odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků – doručeno dne 22. 6. 2021.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 – 12/2021 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2021 (elektronicky).
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2021): – ČNB 94-4111381/0710 – 1 117 033,05 Kč (AÚ 231 11), – ČS 843075369/0800 – 530 313,10 Kč (AÚ 231 10). 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. Úvěrový účet: ČS 633378169/0800 – 500 000 Kč (451 00), odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze k 31. 12. 2021.
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 102 dodavatelské faktury. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 11 601,36 Kč zaevidované v KDF (č. 88, 93 – 94, 97 – 100, 102). Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 10.
Faktury	Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v období leden – květen 2021, zaevidované v knize došlých faktur (č. 1 – 42). Faktury byly opatřeny číslem z knihy došlých faktur a průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo dokladu, fakturovaná částka, datum dokladu a písemný záznam o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. Zároveň obsahovaly účtování předpisu závazku.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka předložila pokladní deník za rok 2021 se zůstatkem 14 431 Kč (AÚ 261 10). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 14 431 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 10) za období únor – červenec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 6 – 36). 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 FENIX.

	<p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za období únor – červenec 2021 (č. 10002 – 10007), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS 843075369/0800 za období leden – květen 2021 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 30001 – 30042) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur). <p>V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury byly opatřeny podpisy příkaze operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p>
Účetnictví ostatní – kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 18 870 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 a 028.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> – jmenovací dekret inventarizační, likvidační a vyřazovací komise ze dne 20. 11. 2021, – plán inventur pro účetní rok 2021 ze dne 20. 11. 2021, – výpis z katastru nemovitostí, – inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2022, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 021, 022, 028, 031, 078, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 337, 342, 374, 381, 389, 451.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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 ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2018, navýšení odměny místostarosty schváleno na jednání zastupitelstva 30. 12. 2019).</p> <p>Předmětem kontroly byly mzdové listy zastupitelů obce za období 1 – 12/2021.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31. 12. 2021:</p> <p>celkové příjmy po konsolidaci ve výši 1 945 562,96 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 100 %), celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 256 498,46 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 100 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = - 1 310 935,50 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 476 645,28 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 sestavená ke dni 31. 12. 2021. Aktiva (netto) ve výši 20 077 090,62 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou ke dni 31. 12. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví, opravných položkách k pohledávkám. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši

	20 640 040,25 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 434 251,72 Kč.
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"> – účetní a majetková agenda (uzavřená s I. T. dne 1. 1. 2021), – péče o zeleň v obci (uzavřená s M. P. dne 1. 7. 2021).
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předloženy darovací smlouvy: <ul style="list-style-type: none"> – obec poskytla finanční dar v hodnotě 2 000 Kč, příjemce daru Koloběh života z. s. smlouva uzavřená 1. 4. 2021, – obec poskytla finanční dar v hodnotě 4 000 Kč, příjemce daru obec Mlečice. Poskytnutí darů bylo schváleno zastupitelstvem obce na jednání 17. 3. 2021.
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2021, uzavřená dne 13. 9. 2021 v hodnotě 1 617 Kč, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 17. 3. 2021.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (investiční) určená na Rekonstrukci a rozšíření místní komunikace Chlum, uzavřená dne 29. 11. 2021 ve výši 350 000 Kč, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 29. 12. 2021, (výkaz Fin2-12M pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 350 000 Kč).
Smlouvy 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 Chlum chodník 1. etapa – úprava MK, uzavřená dne 13. 8. 2021 se zhotovitelem BOKRTECH s. r. o. na provedení stavebních prací v hodnotě 1 183 291 Kč bez DPH, na profilu zadavatele veřejných zakázek byla uveřejněna dne 18. 8. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (17. 3. 2021, 16. 6. 2021, 23. 7. 2021, 11. 8. 2021, 29. 9. 2021, 29. 12. 2021). 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 pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chlum **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem*

(napraveno, nedostatek se neopakoval).

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chlum za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chlum za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chlum 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	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,14 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

„Ověřily jsme poměr dluhu 26,56 % ÚSC Chlum 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 Chlum nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 samosprávních 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 Chlum o počtu 7 stran byl dne 12. 4. 2022 seznámen pan František Jansa, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 12. 4. 2022

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

Rozdělovník

- František Jansa
- 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.