

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

Čj: PK-EK/2205/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Plískov IČO: 00573841
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 12. 5. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Plískov

Plískov 63, 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:

- Ing. Petr Štětka - starosta obce
- MVDr. Daniela Machatá - místostarostka obce
- Věra Šůchová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. 4. 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. 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 – 2024 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 10. 11. 2020 do 31. 12. 2020. 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 – 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu 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 5. 1. 2021 – 31. 12. 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 10. 11. 2020 do 30. 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 na jednání dne 27. 12. 2020 jako schodkový, příjmy ve výši 2 867 320 Kč, výdaje ve výši 4 999 000 Kč, financování 2 131 680 Kč, schodek ve výši 2 131 680 Kč kryt finančními prostředky z minulých let. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu obce vykázán k 31. 12. 2020 ve výši 4 201 806,14 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů paragrafy 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 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	V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů zastupitelstvo obce na jednání dne 29. 1. 2020 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva.

	K 31. 12. 2021 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 9 příjmy a výdaje rozpočtu navýšeny o 2 385 413,20 Kč. Rozpočtová opatření byla schválena starostou 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 31. 5. – 30. 6. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 25. 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 7. 7. 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 dne 25. 6. 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený 25. 1. 2022 k 31. 12. 2021: Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 5 290 153,32 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 100,71 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 3 909 027,22 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 52,94 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 1 381 126,10 Kč.
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 914 443,83 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 34 527 223 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2021. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 5 408,70 Kč a účtu 909 Ostatní majetek ve výši 5 580 Kč. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 30 347 824,58 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 4 369 541,95 Kč.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh včetně analytik a organizací platný pro rok 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	<p>Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2021):</p> <ul style="list-style-type: none"> – KB 20728381/0100 – 292 724,24 Kč (AÚ 231 10), – ČNB 94-5712381/0710 – 4 586 462 Kč (AÚ 231 11), – KB 115-8500040267/0100 – 703 746 Kč (AÚ 231 12). <p>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.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Účetní jednotka předložila Evidenční přehled došlých faktur. Obsahoval předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 151 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 19 761,50 Kč zaevidované v KDF (č. 20210148 – 20210151). Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 00.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Účetní jednotka předložila Knihu odeslaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 vydala 5 odběratelských faktur.</p>
Faktury	<p>Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v období červenec – prosinec 2021, zaevidované v evidenčním přehledu došlých faktur (č. F71 – F151). Faktury byly opatřeny číslem dle knihy došlých faktur a podpisovým záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Účetní jednotka předložila pokladní knihu za rok 2021 se zůstatkem 0 Kč (AÚ 261 99). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2021.</p>
Pokladní doklady	<p>Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 99) za měsíce březen – červen, srpen 2021 (příjmové pokladní doklady č. 72 – 90, 102 – 133 a výdajové pokladní doklady č. 8 – 35, 38 – 40). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.</p>
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program Triada.</p> <p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu KB 20728381/0100 za měsíce červenec – prosinec 2021 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 710071 – 710151). <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 příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – příkaz starosty k provedení inventarizací majetku k 31. 12. 2021 a Plán inventur ze dne 30. 11. 2021, – zápis z instruktáže členů inventarizační komise, včetně podpisových vzorů ze dne 2. 1. 2022, – směrnice k inventarizaci majetku a závazků obce Plískov účinná dne 18. 10. 2019, – výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021 katastrální území

	<p>Plískov, Lhota pod Radčem, Chotětín,</p> <ul style="list-style-type: none"> – inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 031, 032, 041, 042, 078, 079, 081, 231, 314, 321, 331, 337.
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 zasedání zastupitelstva dne 27. 12. 2019).</p> <p>Předmětem kontroly byly mzdové listy zastupitelů obce za období 1 – 12/2021.</p>
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Předmětem kontroly byla veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2021, podepsaná dne 5. 3. 2021, poskytnutí dotace ve výši 5 676 Kč schválilo zastupitelstvo na jednání dne 26. 2. 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 22 246 Kč (neinvestiční), určená na <i>zřizování nových oplocenek</i>, uzavřená dne 18. 4. 2021, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo na jednání dne 30. 4. 2021, (výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 22 246 Kč), – smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 153 000 Kč (investiční), určená na <i>Rekonstrukci vytápění KD v obci Plískov</i>, uzavřená dne 19. 11. 2021, podání žádosti o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo na jednání dne 29. 1. 2021, – smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 131 000 Kč (investiční), určená na <i>pořízení územního plánu Plískov</i>, uzavřená dne 10. 11. 2021, podání žádosti o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo na jednání dne 29. 1. 2021 (výkaz Fin2-12M pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 284 000 Kč).
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Předmětem kontroly byla smlouva o prodeji pozemků p. č. 794/13 o výměře 7 m², p. č. 1030/3 o výměře 45 m², p. č. 1030/4 o výměře 82 m² uzavřená dne 25. 6. 2021. Prodej pozemků v hodnotě 20 100 Kč schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 30. 4. 2021, záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve dnech 1. 4. – 18. 4. 2021, pozemky byly vyřazeny z účtu 031 27. 9. 2021 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 610018), cena pozemku byla uhrazena 19. 7. 2021 (doklad č. 100100) (výkaz Fin2-12M sestavený ke dni 31. 12. 2021 OdPa 3639 pol. 3111 výsledek od počátku roku = 20 100 Kč).</p> <p>V souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) byla smlouva opatřena doložkou o předchozím zveřejnění záměru, schválení ZO.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.</p> <p>Předmětem kontroly byla smlouva o dílo <i>Hydrogeologický vrt HV 3 Plískov</i> uzavřená dne 10. 5. 2021 se zhotovitelem BAGGER BS s. r. o. v hodnotě 1 365 036,72 Kč bez DPH, výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo na jednání 30. 4. 2021, na profilu</p>

	zadavatele veřejných zakázek byla smlouva uveřejněna 17. 5. 2021.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v kontrolovaném období. Předmět kontroly: – obec poskytla finanční dar v hodnotě 1 000 Kč CPZP, smlouva uzavřená 5. 3. 2021, – obec poskytla finanční dar v hodnotě 1 000 Kč ČSOP, smlouva uzavřená 5. 3. 2021. Poskytnutí darů bylo schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 26. 2. 2021.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období. Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce: – péče o vzhled obce (uzavřená 31. 1. 2021), – práce v obecním lese (uzavřená 31. 3. 2021), – lesní hospodář (uzavřená 1. 1. 2021).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V přezkoumaném období se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce. Předmětem kontroly byly zápisy z jednání dne 29. 1. 2021, 30. 4. 2021, 28. 5. 2021, 25. 6. 2021, 26. 11. 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 podepsaný starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva a hostů, oznámení o konání zasedání 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.
Finanční a kontrolní výbor	ÚSC zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Předmětem kontroly byly zápisy: FV – ze dne 15. 5. 2021, 27. 11. 2021, KV – ze dne 12. 2. 2021, 25. 6. 2021, 28. 12. 2021. Zápisy byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), předkládány zastupitelstvu, opatřeny podpisy členů výborů, kteří kontrolu provedli, starostou obce, popř. zaměstnance, jehož činnosti se kontrola týkala.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plískov **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 Plískov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plískov za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plískov 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	0,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,93 %
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 Plískov 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 Plískov 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 Plískov o počtu 8 stran byl dne 12. 5. 2022 seznámen Ing. Petr Štětka, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 5. 2022

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

Rozdělovník

- Ing. Petr Štětka
- 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.