

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

Čj: PK-EK/1586/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kamenec IČO: 00573965
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 31. 3. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kamenec

Kamenec 7, 338 28 Radnice

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ivan Zeman – starosta obce
- Zdeňka Krchovová – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 3. 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 31. 3. 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 – 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 na internetových stránkách územního celku od 14. 12. 2021 do 2. 1. 2022. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu 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 dne 30. 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 dne 2. 1. 2022. 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 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 14. 12. 2021 do 2. 1. 2022. 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 na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem dne 30. 12. 2021 jako schodkový, příjmy ve výši 1 254 200 Kč, výdaje ve výši 1 504 200 Kč, financování ve výši 250 000 Kč. Schodek ve výši 250 000 Kč kryt z finančních prostředků minulých let. Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech územního celku k 31. 12. 2021 vykázán ve výši 1 431 884,09 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 2. 1. 2022. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu 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 dne 9. 2. 2020 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými

	<p>zasedáními zastupitelstva obce.</p> <p>K 31. 12. 2022 byly rozpočtovým opatřením č. 1 – 6 příjmy navýšeny o 448 500 Kč, výdaje navýšeny o 717 541,22 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>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.</p>
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 8. 6. 2022 – 24. 6. 2022.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 19. 6. 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 24. 6. 2022 (zveřejnění trvá). ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M ze dne 9. 3. 2023 k 31. 12. 2022 – příjmy celkem po konsolidaci ve výši 1 522 443,83 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 89,4 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 1 946 721,88 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 87,6 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = - 424 278,05 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).
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2022. Aktiva (netto) ve výši 5 324 823,29 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou 31. 12. 2022. V části A. 3 byly uvedeny informace o metodách účetnictví. V části H. Pozemky dle jednotlivých typů. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů. Hodnota staveb brutto ve výši 4 609 423,11 Kč odpovídala stavu účtu 021 v rozvaze.
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 -513 803,72 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2022.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období

	1 – 12/2022 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2022 (elektronicky).
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2022): ČS 843173399/0800: 95 156,14 Kč (AÚ 231 10), ČNB 94-3012381/0710 (zůstatek k 30. 12. 2022): 912 449,90 Kč (AÚ 231 30). 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 90 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 6 744,86 Kč zaevidované v KDF (č. 86 – 90) se splatností v lednu 2023. Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 00.
Faktury	Předmětem kontroly byly: – dodavatelské faktury přijaté za období leden – květen 2022, zaevidované v knize došlých faktur (č. 1 – 39). Faktury byly opatřeny číslem dle knihy došlých faktur a podpisovým záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.
Pokladní knihy	Účetní jednotka předložila pokladní knihu za rok 2022 se zůstatkem 0 Kč. Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 (AÚ 261 00) v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2022.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny za měsíce červenec – listopad 2022 (příjmové pokladní doklady č. 46 – 62 a výdajové pokladní doklady č. 14 – 27). 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. Předmětem kontroly byly: – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů za měsíce červenec – listopad 2022 (č. 03011 – 3020, 4023 – 4033), – faktury přijaté za měsíce leden – květen 2022 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 1001 – 1039) 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, 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.
Účetnictví ostatní - kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 74 992,45 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 (bez obratu) a 028.

Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byl předložen: <ul style="list-style-type: none"> – plán inventur ze dne 7. 12. 2022, – zápis o proškolení členů inventarizační komise, doloženo prezenční listinou ze dne 15. 12. 2022, – podpisové vzory k inventarizaci ze dne 15. 12. 2022, – výpis z katastru nemovitostí ze dne 31. 12. 2022, – výsledná zpráva inventarizace majetku ze dne 17. 1. 2023 s výrokem „nebyly zjištěny inventarizační rozdíly“. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 081, 082, 088, 132, 231, 261, 314, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 349, 374, 389.
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 ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 28. 10. 2018, 15. 10. 2022). Předmětem kontroly byly listiny „mzdové náklady“ neuvolněných členů zastupitelstva obce (starosty, místostarosty) za období 1 – 10/ 2022.
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	Předmětem kontroly byla veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2022, uzavřená dne 18. 10. 2022 v hodnotě 2 277 Kč.
Smlouvy o dílo	Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Ke kontrole byla smlouva o dílo <i>Oprava místní komunikace</i> , uzavřená dne 22. 2. 2022 se zhotovitelem DYBS Plzeň s. r. o. na provedení stavebních prací v hodnotě 406 770 Kč bez DPH. Výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce na jednání 19. 2. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Předmětem kontroly byly smlouvy o prodeji pozemků: <ul style="list-style-type: none"> – p. č. 510/6 o výměře 42 m², uzavřená dne 14. 5. 2022. Prodej pozemku v hodnotě 840 Kč schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 15. 4. 2022, záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve dnech 14. 8. 2021 – 15. 4. 2022, pozemek byl vyřazen z účtu 031 dne 25. 5. 2022 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 6008), cena pozemku byla uhrazena na účet obce dne 6. 6. 2022 (doklad č. 4017); – p. č. 664/5 o výměře 5 m². Prodej pozemku v hodnotě 100 Kč schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 15. 4. 2022, záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve dnech 8. 7. 2021 – 15. 4. 2022, pozemky byly vyřazeny z účtu 031, dne 25. 5. 2022 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 6008), cena pozemku byla uhrazena dne 6. 6. 2022 (doklad č. 4017); V souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) byly smlouvy opatřeny doložkou o předchozím zveřejnění, schválení ZO.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	V kontrolovaném období se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce (19. 2. 2022, 15. 4. 2022, 8. 5. 2022,

usnesení	19. 6. 2022, 3. 9. 2022, 15. 10. 2022, 13. 12. 2022). Územní celek informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva 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 a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápis z jednání zastupitelstva byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Finanční a kontrolní výbor	Územní celek 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 Kamenec **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 Kamenec za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kamenec za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kamenec 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	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,85 %
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 Kamenec 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 Kamenec 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 Kamenec o počtu 7 stran byl dne 31. 3. 2023 seznámen pan Ivan Zeman, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 31. 3. 2023

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

Rozdělovník

- Ivan Zeman
- 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.