

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

Čj: PK-EK/2155/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kařízek IČO: 48378046
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 28. 4. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kařízek

Kařízek 8, 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:

- Josef Plecítý – starosta obce
- Jan Cafourek – předseda kontrolního výboru
- Eva Vokáčová – administrativní pracovnice obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 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 28. 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 – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 – 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 26. 11. 2020 do 21. 12. 2020. 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 2021 – 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020. 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 22. 12. 2020 – 31. 12. 2021. 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 26. 11. 2020 do 21. 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 na jednání dne 21. 12. 2020 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1 250 000 Kč. Závazné ukazatele stanoveny celkové příjmy, výdaje, financování. 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 22. 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	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 21. 12. 2020 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva. Starosta informuje zastupitelstvo na nejbližším jednání zastupitelstva. K 31. 12. 2021 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 2 příjmy rozpočtu navýšeny o 2 234 960 Kč, výdaje rozpočtu navýšeny o 3 389 000 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 24. 5. – 28. 6. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 28. 6. 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 14. 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 obce dne 28. 6. 2021, doložen protokol o schválení.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený 27. 1. 2022 k 31. 12. 2021: Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 3 557 391,92 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 102,1 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 4 451 367,30 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 96 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = -893 975,38 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 220 994,63 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 12 658 622,41 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace mimo jiné o zásobách, odpisech majetku, opravných položkách k pohledávkám a fondu. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 7 696 690,93 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 3 360 829,57 Kč.
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): – ČSOB 182373931/0300 – 1 239 378,19 Kč (AÚ 231 00), – ČNB 94-5819381/0710 – 34 701,93 Kč (AÚ 231 01).

	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 95 dodavatelských faktur.
Faktury	Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v období červenec – září 2021, zaevidované v knize došlých faktur (č. 321048 – 321067). Faktury byly opatřeny číslem dle knihy došlých faktur, datem úhrady, datem přijetí a podpisovým záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha	Účetní jednotka předložila pokladní knihu za rok 2021 se zůstatkem 1 976 Kč (AÚ 261 40). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 1 976 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 40) za měsíce březen, červen, listopad – prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 261012 – 261017, 261036 – 261039, 261063 – 261074). 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 pokladny za měsíce březen, červen, listopad – prosinec 2021 (č. 261012 – 261017, 261036 – 261039, 261063 – 261074), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČSOB 182373931/0300 za období červenec – září 2021 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 321048 – 321067) 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 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 38 867 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 a 028.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byly předloženy: – plán inventur, včetně prezenční listiny proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2021, – inventarizační zpráva obce Kařízek za rok 2021, ze dne 31. 1. 2022 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, – výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021 katastrální území Olešná u Hořovic, Kařízek. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 021, 022, 031, 032, 078, 081, 082, 231, 261, 314, 331, 337, 342, 374, 388, 389, 403.
Odměňování členů	V souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů

zastupitelstva	zastupitelstev územních samosprávných celků byla stanovena výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva (schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 29. 10. 2018). Předmětem kontroly byly výplatní listy zastupitelů obce – starosty a místostarosty za období 1 – 12/2021.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Předmětem kontroly byly smlouvy o prodeji pozemků: – p. č. 13/13 o výměře 24 m ² , uzavřená dne 27. 4. 2021. Prodej pozemku v hodnotě 96 Kč schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 22. 3. 2021, záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve dnech 2. 2. – 17. 2. 2021, pozemek byl vyřazen z účtu 031 50 dne 6. 5. 2021 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 500005), cena pozemku byla uhrazena dne 4. 5. 2021 (doklad č. 231128); – p. č. 13/9 o výměře 43 m ² a p. č. 20/2 o výměře 49 m ² , uzavřená dne 27. 4. 2021. Prodej pozemků v hodnotě 368 Kč schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 22. 3. 2021, záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) 2. 2. – 17. 2. 2021, pozemky byly vyřazeny z účtu 031 50 dne 6. 5. 2021 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 500006), cena pozemku byla uhrazena dne 2. 5. 2021 (doklad č. 231125); – p. č. 28/3 o výměře 122 m ² , uzavřená dne 17. 6. 2021. Prodej pozemku v hodnotě 488 Kč schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 22. 3. 2021, záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve dnech 2. 2. – 17. 2. 2021, pozemek byl vyřazen z účtu 031 30 dne 25. 6. 2021 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 500007), cena pozemku byla uhrazena dne 6. 5. 2021 (doklad č. 231131); (výkaz Fin2-12M sestavený ke dni 31. 12. 2021 OdPa 3639 pol. 3111 výsledek od počátku roku = 952 Kč). V souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) byla smlouva opatřena doložkou o předchozím zveřejnění záměru, schválení ZO.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V přezkoumaném období se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce (1. 2. 2021, 22. 3. 2021, 3. 5. 2021, 24. 5. 2021, 28. 6. 2021, 30. 8. 2021, 22. 11. 2021, 20. 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 pořizen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, informace o 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.
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 28. 3. 2021, 2. 10. 2021, KV – ze dne 3. 7. 2021, 28. 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. zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kařízek **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 Kařízek za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kařízek za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kařízek 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	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,06 %
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 Kařízek 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 Kařízek 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 Kařízek o počtu 7 stran byl dne 28. 4. 2022 seznámen pan Josef Plecítý, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28. 4. 2022

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

Rozdělovník

- Josef Plecítý
- 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.