

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

Čj: PK-EK/2168/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Podmokly IČO: 00258989
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 21. 4. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Podmokly

Podmokly 156, 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:

- Luboš Souček – starosta obce
- Kateřina Zusková – účetní 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 21. 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 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 19. 11. 2020 do 7. 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 2022 – 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 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 od 9. 12. 2020 do 21. 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 19. 11. 2020 do 7. 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 7. 12. 2020, příjmy ve výši 3 875 560 Kč, výdaje ve výši 4 390 360 Kč, financování ve výši 514 800 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů položky 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 9. 12. 2020 – 21. 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 28. 11. 2018 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními. Starosta informuje zastupitelstvo na nejbližším jednání zastupitelstva. K 31. 12. 2021 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 10 příjmy navýšeny o 2 941 500 Kč, výdaje rozpočtu obce navýšeny

	o 1 953 670 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 28. 4. – 17. 5. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 17. 5. 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 27. 5. 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 17. 5. 2021 – doložen protokol o schválení účetní závěrky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený 16. 3. 2022 k 31. 12. 2021: celkové příjmy po konsolidaci ve výši 6 784 721,12 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 99,5 %), celkové výdaje po konsolidaci ve výši 5 943 830,22 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 93,7 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 840 890,90 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 631 495,38 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 41 269 767,14 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, zásobách, stanovené hranici DHM a DNM, odpisovém plánu, oceňování majetku a časovém rozlišení. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 34 022 578,58 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 6 409 214 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

	<p>31. 12. 2021):</p> <ul style="list-style-type: none"> – KB 2925381/0100 – 4 324 102,58 Kč (AÚ 231 10), – ČNB 94-1113381/0710 – 1 252 362,67 Kč (AÚ 231 16). <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 Knihu došlých faktur (přehled faktur a plateb). Obsahovala předepsané náležitosti. Obec ke dni 31. 12. 2021 přijala 215 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 64 201,19 Kč, zaevidované v KDF (č. F208 – F215). Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 00.</p>
Faktury	<p>Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsících duben a červen 2021, zaevidované v knize došlých faktur (č. F34 – F54, F73 – F88). Faktury byly opatřeny číslem dle knihy došlých faktur. Podpisový záznam o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. byl uveden na průvodkách k výdajovým účetním dokladům, přiložených k bankovním výpisům. Průvodky obsahují mimo jiné pořadové číslo dle knihy došlých faktur, název dodavatele, VS, fakturovanou částku, datum splatnosti, datum úhrady, č. dokladu platby.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>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.</p>
Pokladní doklady	<p>Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 00) za měsíce únor a březen 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 26 – 67). 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 Fenix.</p> <p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za měsíce únor a březen 2021 (č. 60004 – 60009, 40036, 40057), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu KB 2925381/0100 za měsíce duben a červen 2021 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 20034 – 20054, 20073 – 20088) 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 příkazce 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	<p>Obec realizovala v roce 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 190 105,75 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 a 028.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> – plán inventur na rok 2021 ze dne 13. 12. 2021,

	<ul style="list-style-type: none"> – směrnice pro provedení inventarizace (č. 19/2021), účinná dne 1. 1. 2021, – zápis z proškolení členů IK ze dne 20. 12. 2021, – výpis z katastru nemovitostí, katastrální území Podmokly nad Beroučkou k 31. 12. 2021, – inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022, – zápis o inventarizaci ze dne 31. 1. 2022 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 019, 021, 022, 028, 031, 042, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 337, 403.</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 zasedání zastupitelstva dne 19. 12. 2019).</p> <p>Předmětem kontroly byly mzdové listy zastupitelů obce za období 1 – 12/2021.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice k podpisovým vzorům (č. 22/2018), účinnost dne 3. 11. 2018.</p>
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byly předloženy smlouvy o dotacích přijatých v kontrolovaném období.</p> <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 projekt vydání knihy Podmokelský poklad. 250 let, uzavřená dne 24. 11. 2021, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 20. 12. 2021, – smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 40 000 Kč (neinvestiční) určená na projekt 250 leté výročí nalezení pokladu zlatých mincí v Podmoklech, uzavřená dne 6. 8. 2021, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 28. 6. 2021, <p>(výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 70 000 Kč).</p>
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Předmětem kontroly byla smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2021, podepsaná dne 25. 3. 2021 ve výši 13 750 Kč, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 24. 3. 2021.</p>
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Předmětem kontroly byla smlouva o prodeji pozemku p. č. 11/3 o výměře 106 m², uzavřená dne 17. 8. 2021. Prodej pozemku v hodnotě 37 100 Kč schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 16. 7. 2021, záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve dnech 29. 6. – 16. 7. 2021, pozemek byl vyřazen z účtu 031 50 dne 19. 8. 2021 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 50019), cena pozemku byla uhrazena na účet obce dne 13. 9. 2021 (doklad č. 10131);</p> <p>(výkaz Fin2-12M sestavený ke dni 31. 12. 2021 OdPa 3639 pol. 3111 výsledek od počátku roku = 75 600 Kč – rozdíl ve výši 38 500 Kč úhrada ceny pozemku prodaného ve 12/ 2020).</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>
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru v hodnotě 50 000</p>

	Kč Sdružení místních samospráv, z. s., určeného ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021, uzavřená dne 12. 7. 2021. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce na jednání 28. 6. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce (24. 3. 2021, 17. 5. 2021, 7. 6. 2021, 28. 6. 2021, 16. 7. 2021, 11. 10. 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 pořízen 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 24. 3. 2021, 28. 6. 2021, 20. 12. 2021, KV – ze dne 24. 3. 2021, 28. 6. 2021, 11. 10. 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.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podmokly **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 Podmokly za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podmokly za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podmokly 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,37 %
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 Podmokly 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 Podmokly 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 Podmokly o počtu 8 stran byl dne 21. 4. 2022 seznámen pan Luboš Souček, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 21. 4. 2022

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

Rozdělovník

- Luboš Souček
- 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.