

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

Čj: PK-EK/2157/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Sirá IČO: 00478512
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 19. 5. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Sirá

Sirá 52, 337 01 Rokycany

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byly přítomny:

- Ing. Hana Nováková - starostka obce
- Jaroslava Podlenová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. 5. 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 19. 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. 3. 2021 do 26. 3. 2021. 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 26. 3. 2021. Schválený střednědobý výhled obce 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 27. 3. 2021 – 31. 3. 2022. 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.
Pravidla rozpočtového provizoria	V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění zastupitelstvo obce na jednání dne 19. 12. 2020 stanovilo pravidla rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách obce 19. 12. 2020 – 31. 3. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna 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. 3. 2021 do 26. 3. 2021. 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 dne 26. 3. 2021 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 11 450 000 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 27. 3. 2021 – 13. 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 rozpočtovými opatřeními č. 1 – 3 příjmy rozpočtu sníženy o 1 996 960 Kč, výdaje rozpočtu sníženy o 3 016 500 Kč. Rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem 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 10. 6. 2021 – 25. 6. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 25. 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 29. 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.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený 22. 2. 2022 k 31. 12. 2021: Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 9 452 997,14 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 100 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 8 432 556,74 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 99,9 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 1 020 440,40 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty ze dne 15. 2. 2022, sestaveného ke dni 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 334 659,96 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 ze dne 15. 2. 2022, sestavená ke dni 31. 12. 2021. Aktiva (netto) ve výši 61 939 685,96 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy ze dne 15. 2. 2022, sestavenou ke dni 31. 12. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví, účtování zásob, odpisoch. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 49 172 578,87 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 2 837 671,41 Kč.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 12/2021 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2021 (elektronicky).

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 za měsíce srpen, listopad – prosinec 2021 (č. 2081 – 2093, 2126 – 2141), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu KB 17721381/0100 za měsíce listopad – prosinec 2021 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 3152 – 3185). <p>V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, průvodní doklady 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>
Bankovní výpisy	<p>Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2021):</p> <ul style="list-style-type: none"> – KB 17721381/0100 – 8 349 815,57 Kč (AÚ 231 10), – KB 43-9261950267/0100 – 1 035 453,07 Kč (AÚ 231 70), – ČNB 94-2810381/0710 – 2 905 234,71 Kč (AÚ 231 71). <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. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 186 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 34 714,88 Kč zaevidované v KDF (č. 3024, 3025, 3184 – 3186). 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 celkem 4 odběratelské faktury.</p>
Faktury	<p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dodavatelské faktury za měsíce listopad – prosinec 2021, zaevidované v knize došlých faktur (č. 3152 – 3185), – odběratelské faktury za měsíce leden – prosinec 2021, zaevidované v knize vystavených faktur (č. 2021001 – 2021004). <p>Faktury byly opatřeny číslem z 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 14 941 Kč (AÚ 261 00). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 14 941 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 srpen, listopad – prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2081 – 2093, 2126 – 2141). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> – plán inventur pro rok 2021 ze dne 10. 12. 2021, včetně

	<p>proškolení členů IK ze dne 14. 12. 2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> – výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021, katastrální území Sirá, Cekov, – inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2022 „<i>nebyly zjištěny inventarizační rozdíly</i>“. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 031, 032, 042, 078, 079, 081, 082, 132, 194, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 337, 342, 343, 374, 389.</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 27. 10. 2018).</p> <p>Předmět kontroly: dokument „<i>rekapitulace mezd</i>“ za období 10 – 12/2021.</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 podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky (investiční) určená na akci „<i>PP Sirá – odkanalizování a vodofikace obce</i>“ ve výši 1 542 600 Kč, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo na jednání 26. 3. 2021, – smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky (investiční) určená na akci „<i>Vrtaná studna na pozemku 595, k. ú. Sirá</i>“ ve výši 319 732 Kč, přijetí dotace projednalo zastupitelstvo na jednání 26. 3. 2021, (výkaz Fin2-12M pol. 4213 Investiční přijaté transfery ze SF výsledek od počátku roku ve výši 1 862 332 Kč), – smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (neinvestiční) na akci „<i>Oprava koupelen v bytovém domě čp. 14</i>“ uzavřená dne 21. 7. 2021 ve výši 230 000 Kč, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo na jednání konaném 25. 6. 2021, – smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 30 000 Kč (neinvestiční) určená na akci „<i>Dotace na provoz prodejny v obci Sirá</i>“ uzavřená 21. 7. 2021, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo na jednání 25. 6. 2021, (výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 260 000 Kč).
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byly předloženy smlouvy o dílo uzavřené v přezkoumaném období. Předmětem kontroly byly smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>Autobusová zastávka v Siré</i>, smlouva uzavřená dne 17. 5. 2021 se zhotovitelem Mechanizace Král s. r. o. na provedení prací v hodnotě 490 618 Kč bez DPH, – <i>Oprava koupelen v bytovém domě čp. 14</i>, uzavřená dne 20. 4. 2021 se zhotovitelem Tomáš Jelínek na provedení díla v hodnotě 570 000 Kč vč. DPH. <p>Smlouvy o dílo byly schváleny zastupitelstvem na jednání konaném 25. 6. 2021.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období. Předmětem kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kontrola vodovodu, úpravny vody (uzavřená 1. 10. 2021), – péče o vzhled obce a veřejnou zeleň (uzavřená 2. 1. 2021), – obsluha sběrného místa a úpravny vody (uzavřená 2. 1. 2021)

	<p>s členem zastupitelstva), – údržba veřejné zeleně v obci Sirá (uzavřená 2. 1. 2021 s členem zastupitelstva).</p> <p>V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) vyslovilo zastupitelstvo na jednání konaném 19. 12. 2020 souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi územním celkem a členem zastupitelstva.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V přezkoumaném období se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce (26. 3. 2021, 25. 6. 2021, 24. 9. 2021, 10. 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 podepsaný starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny zastupitelů a hostů, pozvánky na zasedání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>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 21. 6. 2021, 25. 11. 2021, KV – ze dne 31. 8. 2021, 23. 11. 2021.</p> <p>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, starostkou obce, popř. zaměstnance, jehož činnosti se kontrola týkala.</p>

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sirá **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
dílní přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sirá za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sirá za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sirá 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	2,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,88 %
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 Sirá 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 Sirá 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 Sirá o počtu 8 stran byla dne 19. 5. 2022 seznámena Ing. Hana Nováková, starostka obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 19. 5. 2022

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

Rozdělovník

- Ing. Hana Nováková
- 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.