

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

Čj: PK-EK/2189/21

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Smědčice IČO: 00573850**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 26. 5. 2022**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Smědčice**

Smědčice 32, 338 24 Břasy

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

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Jana Šrédlová - starostka obce
- Veronika Dolejšová - 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 26. 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 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 územního celku 10. 2. 2020 – 10. 3. 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 na jednání 10. 3. 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 17. 3. 2020. 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.
Rozpočet – návrh	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 obce 4. 12. 2020 – 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 na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem na jednání 21. 12. 2020 jako schodkový, příjmy ve výši 4 124 500 Kč, výdaje ve výši 5 662 000 Kč, financování 1 537 500. Schodek ve výši 1 537 500 Kč kryt z finančních prostředků minulých let. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu obce byl vykázán k 31. 12. 2020 ve výši 15 559 003,35 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 dne 4. 1. 2021 – 4. 1. 2022. 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 25. 6. 2019 delegovalo pravomoc starostce obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva. K 31. 12. 2021 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 7, schválenými zastupitelstvem (starostkou) obce, příjmy rozpočtu sníženy o 91 150

	Kč, výdaje rozpočtu navýšeny o 837 200 Kč. 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 31. 5. 2021 – 15. 6. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 15. 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 1. 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 za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 15. 6. 2021 – doložen protokol o schválení.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený 26. 1. 2022 k 31. 12. 2021: – příjmy celkem po konsolidaci ve výši 4 880 528,23 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 121 %), – výdaje celkem po konsolidaci ve výši 4 737 257,17 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 72,9 %), – saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 143 271,06 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty ze dne 14. 2. 2022, sestaveného ke dni 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 712 787,85 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 14. 2. 2022 sestavená ke dni 31. 12. 2021. Aktiva (netto) ve výši 28 509 297,53 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy ze dne 14. 2. 2022 sestavenou k 31. 12. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace o vedení účetnictví, odpisech, časovém rozlišení. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 12 151 302,85 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 732 152,70 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).
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 89 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 15 633,03 Kč zaevidované v KDF (č. 30082 – 30084, 30088 – 30089). Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 10.

Faktury	Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté za měsíce duben – září 2021, zaevidované v knize došlých faktur č. 30027 – 30059. Faktury byly opatřeny průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo dokladu, datum dokladu, fakturovaná částka a podpisový záznam o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. Zároveň obsahovaly účtování předpisu závazku.
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2021): – KB 19022381/0100 – 13 138 484,19 Kč (AÚ 231 10), – ČNB 94-3717381/0710 – 2 567 069,22 Kč (AÚ 231 20). 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.
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 červen – říjen 2021 (č. 71013 – 71034, 70024 – 70044), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu KB 19022381/0100 za měsíce duben – září 2021 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 30027 – 30059). 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.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka předložila pokladní knihu se zůstatkem ke dni 31. 12. 2021: Pokladní kniha: 18 733 Kč (AÚ 261 10) Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 18 733 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny za měsíce červen – říjen 2021 v pokladně (AÚ 261 10 – příjmové pokladní doklady č. 70024 – 70044, výdajové pokladní doklady č. 71013 – 71034). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byly předloženy: – plán inventur na rok 2021 ze dne 14. 12. 2021, – pokyn k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek v roce 2021 ze dne 14. 12. 2021, – zápis o proškolení členů inventarizační komise 2021 ze dne 17. 12. 2021, – inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 6. 2. 2022 – „nebyly zjištěny inventarizační rozdíly“, – výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021 katastrální území Smědčice, Sedlecko. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 031, 032, 078, 079, 081, 231, 261, 263, 314, 321, 331, 373, 374, 388.

Smlouvy o dílo	Ke kontrole byly předložena smlouva o dílo <i>Smědčice – oprava havárie kanalizace</i> , uzavřená 12. 2. 2021 se zhotovitelem Stavby Trnka s. r. o na zhotovení díla v hodnotě 373 106,78 Kč bez DPH. Výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce na jednání 9. 2. 2021.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byly předloženy smlouvy o dotacích přijatých v kontrolovaném období. Předmět kontroly: – smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (neinvestiční) určená na akci <i>Smědčice – havárie kanalizace</i> , uzavřená dne 20. 9. 2021 ve výši 300 000 Kč. Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo na jednání 25. 10. 2021 (výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 300 000 Kč).
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	Předmětem kontroly byla veřejnoprávní smlouva: – o poskytnutí účelové dotace ve výši 39 412,80 Kč určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje od 14. 6. 2020 do 12. 12. 2020 uzavřená dne 1. 4. 2021, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo na jednání 9. 2. 2021, – o poskytnutí účelové dotace ve výši 66 819,86 Kč určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje od 13. 12. 2020 do 11. 12. 2021 uzavřená dne 16. 8. 2021, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo na jednání 15. 6. 2021, smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 20. 8. 2021, zveřejnění trvá, – o poskytnutí účelové dotace ve výši 16 005 Kč určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2021 uzavřená dne 15. 9. 2021 (výkaz Fin2-12M pol. 5323 Neinvestiční transfery krajům výsledek od počátku roku ve výši 122 237,66 Kč).
Smlouvy darovací	Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v kontrolovaném období. Předmět kontroly: – obec poskytla finanční dar v hodnotě 1 000 Kč nadačnímu fondu pro odložené děti (Baby Box), smlouva uzavřená 2. 12. 2021, – obec poskytla finanční dar v hodnotě 1 000 Kč ZO ČSOP Rokycany, smlouva uzavřená 10. 6. 2021, – obec poskytla finanční dar v hodnotě 2 000 Kč organizaci Domov – plzeňská hospicová péče, smlouva uzavřená 15. 6. 2021. Poskytnutí darů schválilo zastupitelstvo na jednání konaných 9. 2. 2021, 4. 5. 2021, 25. 10. 2021.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v přezkoumaném období. Předmět kontroly: – údržba zeleně a majetku obce (uzavřená 12. 1. 2021 s J. T.), – úklid veřejného prostranství (uzavřená 30. 7. 2021 s E. Š.), – údržba zeleně a kácení (uzavřená 1. 11. 2021 s M. M.).
Vnitřní směrnice	Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, účinná 1. 1. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce (9. 2. 2021, 4. 5. 2021, 15. 6. 2021, 9. 7. 2021, 14. 9. 2021, 25. 10. 2021, 30. 11. 2021, 21. 12. 2021). Předmětem kontroly byly zápisy ze zasedání zastupitelstva konaných 9. 2. 2021, 9. 7. 2021, 30. 11. 2021. Obecní úřad 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 starostkou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, oznámení o zasedání zastupitelstva aj. Zápisy 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>– FV ze dne 18. 5. 2021, 23. 11. 2021,</li> <li>– KV ze dne 7. 4. 2021, 7. 9. 2021.</li> </ul> Zápisy byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), opatřeny podpisy členů výborů, kteří kontrolu provedli, starostkou obce, popř. zaměstnance, jehož činnosti se kontrola týkala.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice **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 Smědčice za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice za rok 2021

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smědčice 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                  | <b>0,43 %</b>  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>10,89 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>     |

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 Smědčice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření*

*oměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh ÚSC Smědčice 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 Smědčice o počtu 7 stran byla dne 26. 5. 2022 seznámena paní Jana Šrédlová, starostka obce.

**Krajský úřad Plzeňského kraje dne 26. 5. 2022**

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

Rozdělovník

- Jana Šrédlová
- 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.*