

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kramolín, IČO: 00256811
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

06.03.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kramolín

Kramolín 57, 335 01 Nepomuk

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jiřina Lišková
- kontrolorka:
 - Vendula Kotvanová
 - Ing. Šárka Tomanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Petra Němečková - starostka obce
- Pavel Korda – místostarosta obce
- Lada Kašová – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 1. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 6. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 10. 12. 2021 do 29. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 1. 3. 2022, zveřejněno 1. 3. 2022, navýšení příjmů o 160 000,00 Kč, navýšení výdajů o 1 900 000,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 1. 4. 2022, zveřejněno 1. 4. 2022, navýšení příjmů o 6 500,00 Kč, navýšení výdajů o 35 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 1. 5. 2022, zveřejněno 1. 5. 2022, navýšení výdajů o 31 700,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 1. 6. 2022, zveřejněno 1. 6. 2022, navýšení příjmů o 9 720,00 Kč, navýšení výdajů o 43 400,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 30. 9. 2022, zveřejněno 30. 9. 2022, navýšení příjmů o 273 000,00 Kč, navýšení výdajů o 50 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 31. 10. 2022, zveřejněno 31. 10. 2022, navýšení výdajů o 128 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 30. 11. 2022, zveřejněno 30. 11. 2022, navýšení příjmů o 234 242,07 Kč, navýšení výdajů o 1 666 200,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostkou dne 31. 12. 2022, zveřejněno 31. 12. 2022, navýšení příjmů o 3 011,00 Kč,

	<p>navýšení výdajů o 244 100,00 Kč.</p> <p>Dle Vnitřní organizační směrnice obce Kramolín, čl. 10, zastupitelstvo obce pověřuje starostu obce k provádění rozpočtových opatření v neomezené výši u příjmů i výdajů. Schváleno ZO dne 8. 2. 2019. Dne 28. 12. 2022 udělilo ZO pravomoc starostky obce k provádění rozpočtových opatření do výše 300 000,00 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 29. 12. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy ve výši 3 693 640,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 30. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2023-2026 byl zveřejněn na úřední desce dne 13. 11. 2022 do 28. 12. 2022.</p> <p>Střednědobý výhled na období let 2023 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce dne 28. 12. 2022.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 3. 3. 2022 do 26. 3. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 26. 3. 2022 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne</p>

	25. 3. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): <ul style="list-style-type: none"> - č. účtu 94-3413361/0710 částka 1 602 646,70 Kč, - č. účtu 8927361/0100 částka 1 370 674,01 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 223. Faktury byly založené v šanonu a obsahovaly číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 231. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" vedenou v Excelu. Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 223 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly výdajové doklady č. 1 – 60, příjmové doklady č. 1 - 55. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 14. 2. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 14. 2. 2023. Aktiva ve výši 56 372 557,95 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 59 172 090,19 Kč (brutto). Doposud

	došlo ke korekci stálých aktiv o 6 656 240,71 Kč na účtech 018, 019, 021, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Fenix ze dne 1. 2. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 437 856,49 Kč byly plněny na 103,7 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 446 670,60 Kč, byly plněny na 83,8 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -2 008 814,11 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 2 932 442,26 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 0,00 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 14. 2. 2023. Obec Kramolín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 7 343 299,38 Kč a výnosy 5 118 029,59 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -2 225 269,79 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti, schválena ZO dne 25. 3. 2022, uzavřena dne 31. 2. 2022 s Plzeňským krajem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo - stavební práce "III/1875 Průtah obcí Kramolín - oprava", podíl obce jako objednatele č. 2 činil 310 140,31 Kč bez DHP, schváleno ZO dne 25. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 2. 6. 2022, zveřejněna v registru smluv pod profilem objednatele č. 1 dne 6. 6. 2022. Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo "III/1875 Průtah obcí Kramolín - oprava", cena podílu obce jako objednatele č. 2 navýšena na 513 082,11 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 1. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 11. 10. 2022, zveřejněn v registru smluv pod profilem objednatele č. 1 dne 17. 10. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva s doplatkem, směna pozemku parc. č. 23/2 – 75m2 za parc. č. 857/8 – 61 m2 a parc. č. 857/9 – 83 m2, doplatek 2 760,00 Kč, záměr směny zveřejněn od 1. 8. do 22. 8. 2022, schváleno ZO dne 1. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 14. 9. 2022. Kupní smlouva – prodej pozemku parc. č. 685/1 – 533 m2, cena 21 320,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 5. 8. do 20. 8. 2021, schváleno ZO dne 29. 12. 2021, smlouva

	uzavřena dne 1. 2. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se v obci uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 25. 3. 2022, 16. 6. 2022, 1. 9. 2022, 20. 10. 2022 a 28. 12. 2022). 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 starostkou obce a určenými ověřovateli zápisu. Přiloženy byly pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Finanční výbor: Zápis z kontrolního dne finančního výboru ze dne 2. 5. 2022, 29. 8. 2022 a 19. 11. 2022. Kontrolní výbor: Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 2. 5. 2022, 29. 8. 2022 a 29. 12. 2022.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

Nedostatek: ÚSC při vyřazení pozemků neúčtoval v den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

- ČÚS č. 708 bod 8. - *Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.*

Nedostatek: ÚCS o odpisech účtuje čtvrtletně. Odpis za poslední čtvrtletí roku 2022 nebyl proveden.

nebyly zjištěny závažné 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 Kramolín za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

Nedostatek: ÚSC při vyřazení pozemků neúčtoval v den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

- ČÚS č. 708 bod 8. - *Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.*

Nedostatek: ÚCS o odpisech účtuje čtvrtletně. Odpis za poslední čtvrtletí roku 2022 nebyl proveden.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín 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	14,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,86 %
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 Kramolín** 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 Kramolín** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín o počtu 9 stran byla dne 6. 3. 2022 seznámena Petra Němečková, starostka obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 06. 03. 2023

Rozdělovník

Starostka obce - Petra Němečková

Krajský úřad - Ing. Miroslava Vyskočilová

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.