

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

Čj: PK-EK/2195/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Březina IČO: 00258636
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 29. 3. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Březina

Březina 88, 338 24 Břasy

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Leona Černá
- kontrolorky:
 - Blanka Járová
 - Vendulka Vajnarová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Radek Aubrecht – starosta obce
- Ing. Radek Darda – místostarosta obce
- Jana Koubíková – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 3. 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 29. 3. 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 – 2025 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na úřední desce a na internetových stránkách územního celku od 30. 11. 2020 do 31. 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 – 2025 byl schválen zastupitelstvem dne 10. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 6. 1. 2021 (zveřejnění trvá). 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., v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku od 30. 11. 2020 do 31. 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 dne 10. 12. 2020 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 5 600 000 Kč. Závazné ukazatele stanoveny: u příjmů a výdajů třídy 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., v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 6. 1. 2021 – 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	K 31. 12. 2021 byly rozpočtovým opatřením č. 1 – 7 příjmy navýšeny o 1 073 600 Kč, výdaje navýšeny o 1 541 000 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 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku ve dnech 24. 2. – 31. 3. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 13. 3. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 29. 3. 2021 (zveřejnění trvá). ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce 13. 3. 2021 – doložen Protokol o schválení účetní závěrky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M ze dne 9. 2. 2022 sestavený k 31. 12. 2021 – celkové příjmy po konsolidaci ve výši 6 722 108,51 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 100,7 %), celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 757 271 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 66,6 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 1 964 837,51 Kč.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 45 057 983,65 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví, účtování zásob, odpisování a oceňování majetku, účtování o drobném dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku, časovém rozlišení. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 9 876 Kč a účtu 902 Jiný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 55 803,25 Kč. V části A. II. 4 uvedena informace o nákupu traktorového návěsu ve výši 447 000 Kč. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 34 101 532 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 1 614 212,44 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 648 798,35 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh platný pro rok 2021.
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	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Předmět kontroly: – účetní doklady související se zaúčtováním předpisů pohledávek plynoucích z vystavených faktur (č. 90001 – 90007), místních poplatků (č. 20023 – 200026), – účetní doklady – platební příkazy související se zaúčtováním předpisů závazků (č. 20007, 20008, 20112, 20114, 20120, 20121, 20022, 20027),

	<ul style="list-style-type: none"> - účetní doklady související se zaúčtováním stavu majetkových účtů (č. 9801 – 9803), - účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů za měsíc únor, červenec, listopad – prosinec (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 10017 – 10030, 10091 – 10099, 10142 – 10172), - faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS 843094359/0800 za měsíc květen – červen, listopad 2021 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 80051 – 80076, 80120 – 80130) 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	Obec realizovala v roce 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 160 581,98 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtu 028 a 018.
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 150 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 39 738,81 Kč zaevidované v KDF (č. 145 – 146, 148 – 150). Faktura č. 1 byla stornována. Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 00.
Kniha odeslaných faktur	Účetní jednotka předložila Knihu vydaných faktur. Ke dni 31. 12. 2021 bylo vydáno 7 odběratelských faktur. K 31. 12. 2021 byly uhrazeny veškeré odběratelské faktury. SÚ 311 byl dle hlavní účetní knihy k 31. 12. 2021 ve výši 0 Kč.
Faktury	Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsíci květnu – červnu, listopadu 2021, zaevidované v knize došlých faktur (č. 51 – 76, 120 – 130). Faktury byly opatřeny průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo dokladu, číslo z knihy došlých faktur, číslo faktury dodavatele, název dodavatele, fakturovaná částka a záznam o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. Zároveň obsahovaly účtování předpisu závazku.
Pokladní kniha	Účetní jednotka předložila pokladní knihu za rok 2021 se zůstatkem 6 778 Kč (AÚ 261 40). Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 6 778 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 za měsíc únor, červenec, listopad – prosinec 2021 v pokladně (AÚ 261 40 – příjmové a výdajové pokladní doklady č. 17 – 30, 91 – 99, 142 – 172). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy, (zůstatky ke dni 31. 12. 2021): <ul style="list-style-type: none"> - ČS 843094359/0800 – 9 514 676,97 Kč (AÚ 231 10),

	<ul style="list-style-type: none"> – ČNB 94-5114381/0710 – 218 998,15 Kč (AÚ 231 20), – ČS 3071879319/0800 – 39 480,53 Kč (AÚ 231 30). <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 Fin2-2M ke dni 31. 12. 2021.</p>
Vnitřní směrnice	<p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – směrnice č. 9/2010 – Podpisové vzory, účinná 9. 11. 2010, – směrnice č. 1/2019 – Vedení pokladny a evidence cenin, platební karty, účinná 1. 1. 2019.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> – plán inventur na rok 2021 ze dne 27. 9. 2021, – příloha plánu inventur č. I – seznam inventarizačních soupisů, – metodika pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti, – presenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 13. 11. 2021, – přehled inventarizačních identifikátorů a vedení jejich seznamů, – srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů (příloha č. 1 k inventarizační zprávě obce Březina za rok 2021), – seznam inventurních soupisů (příloha č. 2 k inventarizační zprávě), – rozdílová tabulka evidence roku 2020 a 2021 k inventarizační zprávě obce Březina za rok 2021, – inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 – nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, – směrnice č. 1/2018 – inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2018, – výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy č. 1 – 23 účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 112, 132, 231, 251, 261, 263, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 349, 373, 374, 389, 407, 901, 902.</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 13. 12. 2019).</p> <p>Předmětem kontroly byly mzdové listy zastupitelů obce za období 1 – 12/2021.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené, platné v období leden – prosinec 2021. Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> – úklid obce, sekání trávy (uzavřená dne 1. 7. 2021), – úklidové práce a opravy v obci a budovách obce, údržba motorových vozidel, zimní údržba komunikací (uzavřená s členem zastupitelstva dne 31. 3. 2019, platná v roce 2021). <p>V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) vyslovilo zastupitelstvo na jednání konaném 31. 10. 2018 souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi územním celkem a členem zastupitelstva.</p>
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Předmětem kontroly byla veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2021, uzavřená dne 12. 4. 2021</p>

	ve výši 24 486 Kč, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 13. 3. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva (13. 3. 2021, 9. 6. 2021, 8. 9. 2021, 3. 12. 2021). Územní celek 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 starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva a občanů, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Finanční a kontrolní výbor	Územní celek 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 13. 3. 2021, 9. 6. 2021, 8. 9. 2021, 3. 12. 2021, – KV ze dne 13. 3. 2021, 9. 6. 2021, 8. 9. 2021, 3. 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. zaměstnancem, jehož činnosti se kontrola týkala (účetní obce), předkládány zastupitelstvu.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březina **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 Březina za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březina za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Březina 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	2,17 %
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 Březina 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 Březina 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 Březina o počtu 8 stran byl dne 29. 3. 2022 seznámen pan Radek Aubrecht, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29. 3. 2022

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

Rozdělovník

- Radek Aubrecht
- 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.