

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Semněvice, IČO: 00253715
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

15.02.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Semněvice

Semněvice 34, 346 01 Horšovský Týn

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Mgr. Antonín Kolář - starosta obce
- Bc. Veronika Nováková - místostarostka obce
- Zdeňka Petříková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. 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 15. 2. 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 23. 2. do 10. 3. 2022. 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.
Pravidla rozpočtového provizoria	Návrh pravidel rozpočtového provizoria byl zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2021 do 16. 12. 2021. Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ZO dne 16. 12. 2021 a zveřejněna na úřední desce od 1. 1. 2022 do 14. 3. 2022.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 1. 3. 2022, zveřejněno 16. 3. 2022, navýšení příjmů o 61 500,00 Kč, navýšení výdajů o 51 500,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 1. 4. 2022, zveřejněno 11. 4. 2022, navýšení příjmů o 52 000,00 Kč, navýšení výdajů o 41 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 1. 5. 2022, zveřejněno 14. 5. 2022, navýšení příjmů o 404 100,00 Kč, navýšení výdajů o 13 100,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2022, zveřejněno 13. 6. 2022, navýšení příjmů o 4 100,00 Kč, navýšení výdajů o 25 000,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2022, zveřejněno 13. 8. 2022, navýšení příjmů o 328 700,00 Kč, navýšení výdajů o 2 790 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostou obce dne 1. 9. 2022, zveřejněno 14. 9. 2022, navýšení příjmů o 390 300,00 Kč.

	<p>Kč, navýšení výdajů o 2 937 550,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2022, zveřejněno 14. 10. 2022, navýšení příjmů o 151 200,00 Kč, navýšení výdajů o 132 800,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostou obce dne 1. 11. 2022, zveřejněno 14. 11. 2022, navýšení příjmů o 183 000,00 Kč, navýšení výdajů o 185 400,00 Kč, RO č. 9 schváleno starostou obce dne 1. 12. 2022, zveřejněno dne 14. 12. 2022, navýšení příjmů o 434 200,00 Kč, navýšení výdajů o 207 750,00 Kč. 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. Kompetenci k provádění rozpočtových opatření stanovilo ZO starostovi obce dne 16. 12. 2021.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 10. 3. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 7,462 mil. Kč a celkovými výdaji ve výši 9,472 mil. Kč. Rozdíl mezi příjmy a výdaji bude doplněn z rezerv minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 14. 3. 2022. 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 rozpočtového výhledu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 1. 12. do 16. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 16. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce od 21. 12. 2022 dosud. 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 9. 5. do 3. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 20. 6. 2022 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce,</p>

	<p>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 3. 6. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022):</p> <p>č. účtu 94-7319321/0710 částka 1 185 548,16 Kč, č. účtu 6922321/0100 částka 4 055 611,13 Kč.</p> <p>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</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 246. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 2022001 - 2022063. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha ze dne 9. 2. 2023 byla sestavena v programu Gordic 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.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	sestavené k datu 31. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" vedenou v excelu. Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 246 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 63 faktur včetně uvedeného 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 jsou vedeny ve dvou číselných řadách. Příjmové pokladní doklady jsou značeny P, výdajové pokladní doklady jsou značeny V. Nákupy proplacené přes pokladnu jsou doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. P1 – P129 a č. V1 – V114. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha.

	Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány každé vlastní číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 129 příjmových pokladních dokladů a 114 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 29 111,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 7. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 9. 2. 2023. Aktiva ve výši 58 289 438,62 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 61 264 158,76 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 618 177,42 Kč na účtech 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Gordic ze dne 30. 1. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci činily 8 734 529,82 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci byly vykázány ve výši 8 453 386,45 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 281 143,37 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil 5 241 159,29 Kč a odpovídal částce vykazané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav pokladny ke konci vykazovaného období činil dle pokladní knihy 29 111,00 Kč a odpovídal částce vykazané v rozvaze na účtu 261 – Pokladna a částce vykazané ve výkazu Fin 2- 12 M.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 7. 2. 2023. Obec Semněvice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 6 029 644,76 Kč a výnosy 8 339 961,28 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 310 316,52 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 27622022, dotace se poskytuje na arboristické ošetření 16 ks stromů dle položkového rozpočtu, max do výše 50 000,00 Kč, schváleno ZO dne 1. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 5. 9. 2022.
Smlouvy o dílo	Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na akci „Vybudování nové místní komunikace do obytné zóny v Pocinovicích“, více práce ve výši 370 984,54 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 10. 3. 2022, dodatek uzavřen dne 30. 3. 2022, na profilu zadavatele zveřejněno.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.p.č. 1482 – 175 m2, záměr zveřejněn od 10. 3. do 26. 3. 2022, schváleno ZO dne 3. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 27. 6. 2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se v obci uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 10. 3., 3. 6., 1. 9., 17. 10., 2. 11. a 16. 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 pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor – obec předložila Zápisy z jednání Kontrolního výboru ze dne 28. 3. 2022, 22. 6. 2022, 7. 9. 2022 a 21. 12. 2022 Finanční výbor – obec předložila Zápisy ze schůze finančního výboru zastupitelstva obce Semněvice ze dne 23. 3. 2022, 16. 5. 2022, 15. 8. 2022 a 14. 11. 2022

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Semněvice:

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Semněvice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Semněvice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Semněvice 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	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,87 %
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 Semněvice** 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 Semněvice** 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 Semněvice o počtu 8 stran byl dne 15. 2. 2023 seznámen Mgr. Antonín Kolář, starosta 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 15.02.2023

Rozdělovník

Starosta obce - Mgr. Antonín Kolář

Krajský úřad - Jitka Volfíková

Doporučení: Kontrolní skupina doporučuje nastavit pravidla pro hospodaření s obecním majetkem včetně úpravy nájemních smluv a dále důsledné dodržování procesních postupů při zadávání veřejných zakázek.