

Čj: PK-EK/2433/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Pec, IČO: 00572195
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 08. 03. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Pec

Pec 58, 344 01 Domažlice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Kateřina Kasalová
- kontrolorka:
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Robert Janek - starosta obce
- Renata Rajsová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 2. 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 8. 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 obce na rok 2022 Pec byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě 30. 11. 2021 do zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2022. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2022 bylo schváleno celkem 10 rozpočtových opatření, které schválil starosta obce Pec a následně byla dána na vědomí na ZO. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 23 267 110,34 Kč a navýšení výdajů rozpočtu celkem o částku 29 895 000,00 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M. Schvalování rozpočtových opatření starostou v plném rozsahu bylo schváleno Zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2022. K 31. 12. 2022 činily upravené rozpočtové příjmy celkem částku 27 077 110,34 Kč a upravené rozpočtové výdaje celkem částku 33 705 000,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Pec na rok 2022 byl schválen ZO dne 15. 12. 2021 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 3 810 000,00 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2022 - dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Pec na období 2023 - 2027 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 30. 11. 2021 do zveřejnění schváleného Střednědobého výhledu. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na ZO dne 15. 12. 2021 a zveřejněn od 3. 1. 2022 dosud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce Pec na rok 2023 - 2027 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Pec za rok 2021 byl zveřejněn od 27. 5. 2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu, schválen ZO dne 15. 6. 2022 bez výhrad, součástí závěrečného účtu bylo vypořádání finančních vztahů, informace o hospodaření s majetkem, včetně uvedení výše tvorby a použití peněžních fondů,

	zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, výkaz FIN2-12 v členění podle rozpočtové skladby. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn dne 22. 6. 2022, v zákonné lhůtě. Účetní závěrka obce Pec za rok 2021 byla schválena dne 15. 6. 2022 a HV - zisk roku 2021 ve výši 1 167 123,74 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/: 1. ČNB, č. ú. 94-1013321/0710 - 5 743 329,65 Kč 2. KB, a.s. č. ú. 25525321/0100 - 3 084 535,40 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 8 827 865,05 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2022.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v účetním programu EMA, byly předloženy přehledy hmotného majetku, odpisy a výpis z KN k 31. 12. 2022.
Evidence poplatků	Byl předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za leden - prosinec 2022, výběr na základě platných OZV.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 105 - 137 za období říjen - prosinec 2022. K faktuře byl přiložen účetní doklad s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, zároveň jsou faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha k datu 31. 12. 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 23. 10. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Bylo vyhotoveno celkem 26 inventurních soupisů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur, ke dni 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2022 celkem 137 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou,

	ke dni 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2022 celkem 6 odběratelských faktur.
Mzdová agenda	Předloženy mzdové listy zaměstnanců i zastupitelů obce Pec za leden - prosinec 2022.
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 200 za období leden - prosinec 2022, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu GORDIC.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla zpracována dle účetního programu GORDIC. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce. U pokladny k 1. 1. 2022 byl počáteční stav 5 370,00 Kč. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 200 dokladů. K 31. 12. 2022 byl vykázán zůstatek 8 459,00 Kč, ověřeno na hlavní účetní knihu, rozvahu a výkaz Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu GORDIC. Aktiva ve výši 73 471 586,99 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 45 603 974,17 Kč (brutto). HV běžného účetního období - zisk ve výši 1 929 986,11 Kč odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2022.
Účetní deníky	K datu 31. 12. 2022 byly předloženy účetní deníky za jednotlivé měsíce roku 2022.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Gordic. Ke kontrole vybrány tyto účetní doklady: <ol style="list-style-type: none"> 1. předpisy došlých faktur č. 610510 - 613712 2. bankovní výpisy KB č. 499 - 656 3. bankovní výpisy ČNB č. 2001 - 2040 4. zaúčtování pokladny č. 10001 - 10012 5. předpisy mezd 20010 - 20012 Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona

	č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost.
Účtový rozvrh	Byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období leden - prosinec 2022, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2022 byly ve výši 27 702 989,57 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 31 019 932,02 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 je schodek ve výši 3 316 942,45 Kč. Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2022 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz www.financnisprava.cz)
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022, sestavený v programu GORDIC. Obec neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 774 416,40 Kč a výnosy ve výši 4 704 402,51 Kč, HV - zisk ve výši 1 929 986,11 Kč, který souhlasí s výsledkem hospodaření v rozvaze na straně pasiv k 31. 12. 2022.
Dohody o provedení práce	Zkontrolovány dohody o provedení práce za leden - prosinec 2022, dohody zastupitelů obce schváleny.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce Pec, TJ Sokol Pec na chod kuželny ze dne 10. 1. 2022, ve výši 50 000,00 Kč, schválena ZO dne 15. 12. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2022 obdržela obec Pec dotaci od SFŽP ČR Praha ve výši 17 980 834,10 Kč na účet ČNB na kanalizaci a ČOV Pec. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 34782022 od Plzeňského kraje na akci "Pec pod Čerchovem - kanalizace a ČOV ve výši 5 000 000,00 Kč ze dne 5. 10. 2022, přijetí dotace bylo schváleno ZO dne 15. 6. 2022.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva o nájmu hospodářské budovy bez čísla popisného na stavební parcelu č. 400, uzavřená dne 19. 12. 2022, schválena ZO dne 17. 12. 2022. Záměr nájmu byl řádně vyvěšen v době od 1. 12. - 18. 12. 2022. Ke kontrole byla předložena smlouva o nájmu pozemku p. č. 1538/1, uzavřená dne 19. 12. 2022, schválena ZO dne 17. 12. 2022. Záměr nájmu byl řádně vyvěšen v době od 1. 12. - 18. 12. 2022.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva č. 99030038975 o investičním úvěru od KB ze dne 24. 1. 2022 ve výši 20 000 000,00 Kč na spolufinancování projektu "Pec pod Čerchovem - kanalizace a ČOV", úvěr schválen ZO dne 15. 12. 2021.
Smlouvy zástavní	Smlouva č. 10000838438 o zástavě nemovitostí

	k zajištění dluhu - bankovního úvěru, zástava obecních pozemků p.č. 1345/1, 2, 1368/2, 1473/1, st. 174, 226 a 430, smlouva schválena ZO 15. 3. 2022.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice pro zpracování a oběh účetních dokladů obce Pec ze dne 24. 10. 2022, schválena ZO dne 23. 10. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 15. 3., 15. 6., 14. 9., 23. 10. Ustanovující a 17. 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 dvěma určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení, prezenční listiny členů zastupitelstva, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápisy ze zasedání finančního výboru obce ze dne 31. 3., 30. 6., 22. 9., 30. 9. a 31. 12. 2022. Zápisy ze zasedání kontrolního výboru obce ze dne 31. 3., 30. 6., 22. 9., 30. 9. a 31. 12. 2022.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pec:

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 Pec za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pec za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pec 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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,50 %
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 Pec** 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 Pec** 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 dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Pec o počtu 8 stran byl dne 8. 3. 2023 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 09. 03. 2023

Rozdělovník

Starosta obce Pec - Robert Janek

KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly – Jitka Volfíková