



# KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/438/21

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov, IČO: 00257893 za rok 2021

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**18.10.2021 - 21.10.2021 a 16.03.2022 - 18.03.2022**

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

**Místo provedení přezkoumání: MěÚ Kaznějov**

Ke Škále 220, 331 51 Kaznějov

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková
- kontrolorka: Mgr. Ivana Musilová

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Mgr. Eva Šimlová - starostka
- Ing. Květa Hrabíková - tajemnice
- Ing. Helena Fryčová - vedoucí odboru finančně správního

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 9. 2021 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

kontrola byla ukončena na místě dne 18. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 30.11.2020 - 16.12.2020, vypracován jako schodkový s financováním přebytkem minulých let.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2021 zastupitelstvo města schválilo rozpočtová opatření č. 1 - 6, město zveřejnilo v zákonné lhůtě, opatření byla přílohou zápisů z jednání zastupitelstva.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2020 a zveřejněn na úřední desce dne 11.1. 2021, schválen v členění na §§ rozpočtové skladby, schválen včetně financování, splátek úvěru. Na úřední desce města bylo zveřejněno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2022-2024 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 30.11.2020 - 16.12.2020, byl schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2020 a zveřejněn na úřední desce dne 11.1. 2021. Na úřední desce města bylo zveřejněno, kde je výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města byl zveřejněn ve dnech 8. 6. - 24. 6. 2021 na úřední desce, schválen zastupitelstvem města dne 23. 6. 2021 usnesením č. 271 a následně zveřejněn dne 23. 6. 2021, opatřen doložkou. Na úřední desce města bylo zveřejněno, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Bankovní výpisy	Město mělo tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): výpis k účtu u ČNB č. 94-10311371/0710 se zůstatkem ve výši 13 260 959,15 Kč a výpis k účtu u ČS a.s. č. 725660399/0800 se zůstatkem ve výši 40 721 367,75 Kč a úvěrového účtu u ČS a.s. č. 495095119/0800 ve výši - 11 999 984,00 Kč, zůstatky byly odsouhlaseny na stav dle hlavní účetní knihy, rozvahy a běžné účty na zůstatky dle výkazu FIN2-12.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 210001 - 210500, 210616 - 210750. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, která obsahovala číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady

	<p>(číslo dokladu). Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p> <p>Předložené vydané faktury č. 311151 - 311195 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.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 1 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala přeepsané 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 12/2021
Inventurní soupisy majetku a závazků	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. výpisy z bankovních apod. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	ÚSC předložil "Knihu došlých faktur" k datu 31.12.2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Město přijalo za období leden - prosinec 2021 celkem 899 dodavatelských faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	ÚSC předložil knihu odeslaných faktur k 31. 12. 2021 sestavenou elektronicky. K 31. 12. 2021 je evidováno celkem 253 vystavených faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Bylo předloženo odměňování uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva ve formě evidenčních a zápočtových listů za období 1 - 9/2021, odměna byla stanovena a vyplacena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 v platném znění.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola výdajů za měsíce leden - únor, listopad - prosinec 2021. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Předložený pokladní deník zpracovaný systémem FINIS

	<p>Express - POK GORDIC spol. s r. o. ze dne 1. 10. 2021 vykazoval k 30. 9. 2021 zůstatek ve výši 137 534,00 Kč, který byl odsouhlasen na stav dle rozvahy, hlavní knihy a výkazu FIN2-12.</p> <p>Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 v nulové výši souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Gordic. Aktiva ve výši 434 058 206,86 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 517 292 597,07 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 144 337 652,43 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 sestavený v programu Gordic.
	<p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 73 169 135,51 Kč.</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 63 506 142,16 Kč.</p> <p>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 9 662 993,35 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 53 982 326,90 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Dále byl předložen "Výkaz Fin 2 - 12 M" sestavený k 9/2021. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 programem Gordic. Město Kaznějov nevykazuje hospodářskou činnost.
	<p>Náklady ve výši 39 480 424,82 Kč a výnosy 69 385 075,69 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 29 904 650,87 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předloženy rozvahy příspěvkových organizací obce Kaznějov k 31. 12. 2021.
	<p>Základní škola Kaznějov - aktiva ve výši 27 438 471,28 Kč netto odpovídala pasivům.</p> <p>Mateřská škola Kaznějov - aktiva ve výši 17 221 119,43 Kč netto odpovídala pasivům.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát příspěvkové organizace Základní škola Kaznějov sestavený k 31.12.2021. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace hlavní činnosti ve výši 19 849,12 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 3 094,09 Kč.
	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát příspěvkové organizace Mateřská škola Kaznějov k 31.12.2021.

	<p>Výsledek hospodaření příspěvkové organizace v hlavní činnosti ve výši 199 636,47 Kč.</p> <p>Vykázaný výsledek hospodaření odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III. 1.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace s Fotbalovým klubem Bohemia Kaznějov z.s. byla uzavřena dne 3. 3. 2021 a zveřejněna na úřední desce města dne 1. 4. 2021 s datem sejmutí dne 30. 4. 2024, byla opatřena doložkou o schválení usnesením zastupitelstva města č. 243 dne 24. 2. 2021.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Na profilu zadavatele byla zveřejněna SMLOUVA O DÍLO č. SOD/2021/007 na Rekonstrukce místních komunikací v ulicích Lesní a K Doubravě v celkové ceně ve výši 11 928 319,95 Kč včetně DPH, smlouva byla uzavřena dne 21. 5. 2021 a zveřejněna dne 2. 6. 2021 v zákonné lhůtě. Ke smlouvě byly uzavřeny 3 dodatky, zveřejněny na profilu zadavatele rovněž v zákonné lhůtě. Konečná cena dle dodatku č. 3 činila 11 928 319,95 Kč, byla doložena rovněž na profilu zadavatele zveřejněním 18 faktur. Byla provedena kontrola fakturace dle knihy došlých faktur, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Byla předložena kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 426/311,312,335-350 o celkové výměře 196 m<sup>2</sup> k.ú. Kaznějov za cenu bez DPH ve výši 211 480,00 Kč, smlouva byla uzavřena dne 6. 10. 2021, platba byla přijata dne 11. 10. 2021, vklad do KN byl zapsán dne 3. 11. 2021, na účtu 031 bylo účtováno ke dni podání návrhu na vklad. Smlouva byla opatřena doložkou o schválení zastupitelstvem i o zveřejnění záměru. Příjem byl uveden na položce 3111 - Příjmy z prodeje pozemků dle výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2021.</p> <p>Dále byla předložena kupní smlouva na prodej pozemků p.č.1500, p.č. 426/358 a 426/359 v k.ú. Kaznějov o výměrách 128, 50 a 32 m<sup>2</sup>, cena celkem 210 000,00 Kč bez DPH, smlouva byla uzavřena dne 16. 12. 2021, platba přijata ve stejný den. Smlouva byla opatřena doložkou o schválení zastupitelstvem i o zveřejnění záměru. Vklad do KN byl zapsán dne 7. 1. 2022 ke dni 16. 12. 2021, o podání návrhu na vklad byla uvedena informace v příloze účetní závěrky k 31. 12. 2021. Příjem byl uveden na položce 3111 - Příjmy z prodeje pozemků dle výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2021.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Předloženy 2 protokoly: Protokol o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Kaznějov, okres Plzeň - sever, příspěvková organizace, kontrolované období 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020, Protokol o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kaznějov, okres Plzeň - sever, příspěvková organizace, kontrolované období 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020</p>

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva města Kaznějov (dne 24. 2., 28. 4., 23. 6., 22. 9., 10. 11. a 15. 12.). Městský úřad dle doložek na předložených pozvánkách na veřejné zasedání 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. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listiny.
--	--

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov: 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  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov za rok 2021

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

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

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov 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 5,52 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

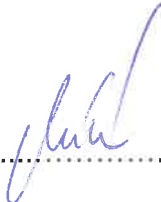
Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

„Ověřily jsme poměr dluhu 16,74 % ÚSC Kaznějov 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh ÚSC Kaznějov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Za Krajský úřad Plzeňského kraje dne 18.03.2022

Podpisy kontrolorek:

Mgr. Ivana Musilová



.....



.....

Ing. Petra Pavlíčková  
kontrolorka pověřená řízením  
přezkoumání



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 i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov o počtu 8 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela



Mgr. Eva Šimlová  
starostka

Dne:  
18.03.2022

#### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Kaznějov	Mgr. Eva Šimlová
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Mgr. Ivana Musilová