

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kaznějov, IČO: 00257893
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.10.2022 - 21.10.2022 a 01.03.2023 - 03.03.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

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 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 9. 2022 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 3. 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 vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a zveřejněn na úřední desce města od 29. 11. - 15. 12. 2021, opatřen doložkou o zveřejnění. Byla provedena kontrola zveřejnění návrhu na úřední desce, nebyly zjištěny nedostatky. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2022 zastupitelstvo města schválilo rozpočtová opatření č. 1 - 5, město zveřejnilo v zákonné lhůtě, opatření byla přílohou zápisů z jednání zastupitelstva. Kontrolou zveřejnění na elektronické úřední desce nebyly zjištěny nedostatky. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZM dne 15. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 61 446,50 tis. Kč, celkovými výdaji ve výši 88 532 tis. Kč a splátkou úvěru ve výši 4 000 tis. Kč. Schodek bude hrazen z přebytků hospodaření minulých let. V době schválení rozpočtu byl na běžných účtech města dostatečný zůstatek ke krytí schodku. Schválený rozpočet byl následně zveřejněn a ve schválené podobě zaveden do výkazu FIN2-12M. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období 2023 - 2025 byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě zveřejněn od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021. Střednědobý výhled města byl schválen zastupitelstvem města dne 15. 12. 2021 usnesením č. 316 a zveřejněn na úřední desce od 17. 12. 2021. Návrh i schválený výhled byl opatřen doložkou o zveřejnění, kontrolou zveřejnění na elektronické úřední desce nebyly zjištěny nedostatky. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 včetně stanovených příloh byl dle doložky zveřejněn na úřední desce od 3. 6.

	<p>2022 - 23. 6. 2022, shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Bylo ověřeno zveřejnění na elektronické úřední desce.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města byl schválen zastupitelstvem města dne 22. 6. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce dne 23. 6. 2022. Závěrečný účet byl vypracován v souladu s § 17 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem města dne 22. 6. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpis	<p>Město mělo tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): výpis k účtu u ČNB č. 94-10311371/0710 se zůstatkem ve výši 6 880 701,85 Kč a výpis k účtu u ČS a.s. č. 725660399/0800 se zůstatkem ve výši 53 513 032,27 Kč a úvěrového účtu u ČS a.s. č. 495095119/0800 ve výši -7 999 976,00 Kč, zůstatky byly odsouhlaseny na stav účtu 231 a 451 dle hlavní účetní knihy, rozvahy a na zůstatky dle výkazu FIN2-12M.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 220001 - 210600. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, která obsahovala číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady (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. Předložené vydané faktury č. 320001 - 320150 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	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 1 - 9/2022 a 1 - 12 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - září a 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 a 9/2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>ÚSC předložil "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Město přijalo za období leden - prosinec 2022 celkem 960 dodavatelských faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>ÚSC předložil knihu odeslaných faktur sestavenou elektronicky. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 290</p>

	vystavených faktur.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola příjmů a výdajů za měsíce duben - květen, prosinec 2022. 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 Express - POK GORDIC spol. s r. o. vykazoval k 31. 12. 2022 zůstatek ve výši 176 771,00 Kč, který byl odsouhlasen na stav dle rozvahy, hlavní knihy a výkazu FIN2-12M.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 a k 30. 9. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Gordic. Aktiva ve výši 483 381 436,07 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 630 182 348,78 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 146 800 912,71 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 12/2022 sestavený v programu Gordic. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 82 767 910,32 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 72 151 793,10 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 10 616 117,22 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 60 393 734,12 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 9/2022 sestavený v programu Gordic. 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" sestavený k 31. 12. 2022 a k 30. 9. 2022 programem Gordic. Město Kaznějov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 69 896 422,78 Kč a výnosy 79 784 946,07 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního

	<p>období ve výši 9 888 523,29 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.</p> <p>Náklady ve výši 59 177 466,55 Kč a výnosy 61 513 605,11 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 336 138,56 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 9/2022.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předloženy rozvahy příspěvkových organizací města Kaznějov k 30. 9. 2022 Základní škola Kaznějov, Mateřská škola Kaznějov.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předloženy výkazy zisku a ztrát příspěvkové organizace Základní škola Kaznějov sestavený k 30.9.2022, Mateřská škola Kaznějov k 30.9.2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Na úřední desce města byla dne 22. 4. 2022 zveřejněna veřejnoprávní smlouva poskytnutí účelové dotace Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti ve výši 167 750.- Kč s plánovaným sejmutím dne 22 4. 2025, smlouva byla digitálně podepsána dne 11. 4. 2022. Platba byla provedena dne 12. 4. 2022 a vykázána ve výkazu FIN2-12M na položce 5323 § 2292.</p> <p>Dále byla na úřední desce města zveřejněna dne 1. 7. 2022 veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace Fotbalovému klubu Bohemia Kaznějov, z.s. ve výši 350 000.- Kč na vlastní činnost, provoz, opravy a údržbu majetku klubu, smlouva byla uzavřena dne 1. 7. 2022, plánované sejmutí bylo stanoveno dne 31. 7. 2025. Platba byla provedena dne 8. 7. 2022 a ve výkazu FIN2-12M na položce 5222 § 3419, ZM schválilo 22. 6. 2022 usnesením. č. 376.</p> <p>Postup byl v souladu s § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Město obdrželo na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje v rámci programu "Podpora rozvoje venkovského cestovního ruchu v Plzeňském kraji pro rok 2022" částku ve výši 70 000.- Kč, neinvestiční dotace byla určena na projekt "Dřevěné sochy podél naučné stezky, účelově na osazení 4 ks dřevěných soch. Smlouva byla uzavřena dne 5. 5. 2022, vyúčtování bylo vyhotoveno dne 23. 9. 2022, ve stanovené lhůtě. Platba byla přijata dne 11. 10. 2022 a ve výkazu FIN2-12M vykázána na položce 4122.
Smlouvy o dílo	Na profilu zadavatele byla zveřejněna Smlouva o dílo č. 22/SZ/006 na akci Kaznějov - rekonstrukce ulice Vřesová v úseku do ulice Plaská k ulici Mrtnická v celkové ceně ve výši 4 353 738,41 Kč včetně DPH, smlouva byla uzavřena dne 16. 3. 2022 a zveřejněna dne 17. 3. 2022 v zákonné lhůtě. Dne 24. 10. 2022 byl zveřejněn dodatek č. 1 k této smlouvě uzavřený téhož dne, došlo k úpravě termínu dokončení. Dne 20. 12. 2022 byl uzavřen

	<p>dodatek č. 2 k této smlouvě, zveřejněn téhož dne, došlo ke změně celkové ceny díla na částku 4 658 257,27 Kč včetně DPH. Skutečné plnění bylo zveřejněno na profilu zadavatele dne 5. 1. 2023.</p> <p>Dále byla na profilu zadavatele dne 13. 1. 2022 zveřejněna smlouva uzavřená týž dne s EUROVIA Silba, a. s. na akci Inline dráha podél Kaznějovského potoka v celkové ceně díla 5 670 866,45 Kč vč. DPH, cena byla navýšena dodatkem č. 2, uzavřený dne 28. 7. 2022 a zveřejněný na profilu zadavatele dne 29. 7. 2022 s celkovou cenou ve výši 5 777 709,92 Kč vč. DPH. Cena odpovídá součtu fakturovaných částek (fa č. 220568, č. 220645 a č. 220470), plnění zveřejněno na profilu zadavatele dne 20. 9. 2022.</p> <p>Dne 28. 4. 2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna kupní smlouva č. 130/2022 ze dne 20. 4. 2022 na pořízení samojízdného stroje pro údržbu zeleně AMAZONE PROFIHOPPER 1250 4WDi. Faktura ve výši 1 156 760,00 Kč vč. DPH ze dne 13. 5. 2022 odpovídala výši ceny stanovené smlouvou. Částka byla uhrazena dne 26. 5. 2022 a ve výkazu FIN2-12M na položce 6122. Na profilu zadavatele bylo zveřejněno plnění ve skutečné výši s datem 30. 5. 2022.</p> <p>Dne 11. 11. 2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna smlouva ze dne 9. 11. 2022 na akci stavební úpravy interiéru mateřské školy, drobné dispoziční úpravy, úpravy povrchů a technického vybavení stavby, které budou probíhat ve dvou etapách. Akci bude provádět MENE Industry s.r.o. s termínem dokončení do 9/2023. Cena díla byla stanovena ve výši 17 582 867,07 Kč včetně DPH. Dne 2. 12. 2022 byl na profilu zadavatele zveřejněn dodatek k této smlouvě ze dne 28. 11. 2022, součástí smlouvy i dodatku byla doložka o schválení radou/zastupitelstvem města.</p> <p>Postup byl v souladu s § 219 odst. 2) zákona Zákon č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Město uzavřelo dne 11. 5. 2022 kupní smlouvu se Zemědělským zásobováním Plzeň a.s. Pozemky s předběžnou výměrou 5 255 m² byly oceněny dle znaleckého posudku v ceně 3 383 160,00 Kč včetně DPH. Kupní smlouva obsahovala doložku o splnění zákonných povinností, nákup schválilo ZM Kaznějov dne 30. 3. 2022 usnesením č. 358. Kupní cena byla uhrazena v souladu s uzavřenou smlouvou o advokátní úschově kupní ceny. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 16. 5. 2022, platba byla zavedena na položce 6130 - Pozemky ve výkazu FIN2-12M.</p> <p>Dne 11. 3. 2022 město uzavřelo kupní smlouvu na prodej pěti pozemků v k.ú. Kaznějov o celkové výměře 832 m² s obchodní společností Bydlení u Plzně s.r.o. za cenu ve</p>

	výši 1 248 000.- Kč bez DPH, platba byla přijata dne 10. 3. 2022 a byla vykázána na položce 3111 výkazu FIN2-12M. Na účtu 031 bylo účtováno dokladem č. 999018 ke dni podání návrhu na vklad do KN a to dne 14. 3. 2022. Smlouva byla opatřena doložkou o splnění zákonných povinností (záměr dle doložky zveřejněn ve dnech 22.11.2021 - 8. 12. 2021, schválení ZM usn. č. 325 dne 15.12.2021).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva města Kaznějov č. 19 - 22 a č. 1 - 3. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina a projednávané podklady.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ZM schválilo v souladu s § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu s § 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dne 13. 2. 2008 Statut sociálního fondu. Změnu Statutu fondu schválilo ZM dne 20. 2. 2019 usnesením č. 52. Rozpočet fondu na rok 2022 byl schválen ZM dne 15. 12. 2021 usnesením č. 312. Údaje o tvorbě a použití peněžního fondu jsou obsaženy v závěrečném účtu za rok 2021 v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kaznějov 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	6,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,33 %
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 10, 61 % 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.“

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 Kaznějov o počtu 9 stran byla dne 3. 3. 2023 seznámena Mgr. Eva Šimlová, starostka města.

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

ÚSC Kaznějov - Mgr. Eva Šimlová

Krajský úřad – Mgr. Ivana Musilová