

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

Čj: PK-EK/2180/22

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Hradiště IČO: 00573990**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 24. 4. 2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Hradiště**

Hradiště 36, 338 08 Zbiroh

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

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ing. Pavel Šubrt – starosta obce
- Radomír Petružálek – místostarosta obce
- Marie Somrová – pokladní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. 3. 2023 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 24. 4. 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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2026 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2021 do 19. 2. 2022. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 2. 2022. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku 19. 2. 2022, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění zastupitelstvo obce na jednání dne 31. 12. 2021 stanovilo pravidla rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku od 27. 11. 2021 do 19. 2. 2022. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem dne 18. 2. 2022, příjmy ve výši 1 123 400 Kč, výdaje ve výši 1 262 370 Kč, financování ve výši 138 970 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 138 970 Kč kryt z prostředků minulých období. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu obce byl vykázán k 31. 12. 2021 ve výši 1 135 704,97 Kč. 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., o rozpočtových pravidlech

	územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 19. 2. 2022. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů zastupitelstvo obce na jednání dne 4. 12. 2020, 18. 2. 2022 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními. Starosta informuje zastupitelstvo na nejbližším jednání zastupitelstva. K 31. 12. 2022 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 9 příjmy navýšeny o 464 700 Kč, výdaje rozpočtu obce navýšeny o 745 400 Kč. Rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem, starostou obce. 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 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku ve dnech 21. 5. – 18. 6. 2022.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 17. 6. 2022. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 18. 6. 2022, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený 2. 2. 2023 k 31. 12. 2022: Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 1 533 457,61 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 96, 6 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 1 335 409,65 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 66, 5 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 198 047,96 Kč. Příjmy ze sdílených daní vykazané ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídaly skutečně převedeným peněžním prostředkům od Finanční správy ČR na bankovní účet obce (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz <a href="http://www.financnisprava.cz">www.financnisprava.cz</a> ).
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2022. Aktiva (netto) ve výši 14 147 077,29 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou 31. 12. 2022. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu

	902 Jiný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 62 865,80 Kč. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 5 401 598,94 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 10 164 533,58 Kč. Hodnota staveb brutto ve výši 5 401 598,94 Kč odpovídala stavu účtu 021 v rozvaze.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 210 287,19 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2022.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 – 12/2022 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 –12/2022 (elektronicky).
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Předmětem kontroly byly: – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za měsíce duben, srpen 2022 (č. 00105 – 00106, 00212 – 00213), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS 843073339/0800 za období říjen – listopad 2022 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 00246, 00249, 00250, 00253, 00255, 00256, 00260, 00266 – 00268, 00270, 00275, 00278, 00279, 00283, 00285) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur). V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, průvodní doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 81 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 10 436,40 Kč zaevidované v KDF (č. 77 – 81). Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 00.
Faktury	Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v období říjen – listopad 2022, zaevidované v knize došlých faktur (č. 53 – 70). Faktury byly opatřeny průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo dokladu, fakturovaná částka a podpisový 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 2022 se zůstatkem 0 Kč (AÚ 261 00). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2022.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 00) za období duben, srpen 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 45 – 58, 118 – 130). 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. 2022): ČS 843073339/0800: 619 552,09 Kč (AÚ 231 10), ČNB 94-5413381/0710 (zůstatek k 30. 12. 2022): 475 198,67 Kč (AÚ 231 11), ČS 35-843073339/0800: 239 002,17 Kč (AÚ 231 12). Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2022 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin 2-12M ke dni 31. 12. 2022.
Účetnictví ostatní - kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 106 292,96 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 (bez obratu) a 028.
Vnitřní směrnice	Vnitřní směrnice č. 1/2015 – Inventarizace majetku a závazků obce Hradiště, Směrnice obce Hradiště pro poskytování cestovních náhrad a používání silničních motorových vozidel při pracovních cestách (účinná od 21. 5 2022).
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byl předložen: – plán inventur na rok 2022 ze dne 5. 11. 2022, – proškolení členů IK ze dne 22. 11. 2022, – výpis z katastru nemovitostí k 31. 12.2022, – inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023 s výrokem „ <i>nebyly zjištěny nedostatky</i> “. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 078, 081, 082, 088, 231, 314, 321, 331, 337, 342, 374, 389, 902.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období. Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce: – vedení pokladny obce (uzavřená 2. 1. 2022 s členem zastupitelstva), – údržba prostranství (uzavřená 2. 5. 2022 s členem zastupitelstva). V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) vyslovilo zastupitelstvo na jednání konaném 20. 12. 2019, 18. 2. 2022 souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi územním celkem a členy zastupitelstva.
Odměňování členů zastupitelstva	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 2. 11. 2018, 29. 12. 2020). Předmětem kontroly byly výplatní listiny zastupitelů obce za období 1 – 12/2022.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	Předmětem kontroly byla smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 200 000 Kč (neinvestiční) určené na výměnu střešní krytiny a osazení hromosvodu na budově obecního úřadu uzavřená dne 14. 7. 2022, podání žádosti o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo na jednání 18. 2. 2022, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na jednání 20. 4. 2022 (výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 200 000 Kč).

Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2022, uzavřená dne 28. 2. 2022 v hodnotě 1 188 Kč.
Smlouvy o dílo	Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Předmět kontroly: <ul style="list-style-type: none"> <li>– smlouva o dílo na zhotovení díla <i>Dvoudílná vrata a sloupky z kovu</i> uzavřená dne 2. 5. 2022 s dodavatelem (zhotovitelem) Lev Josef, kovář, podkovář v hodnotě 46 000 Kč bez DPH, výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce na jednání 29. 4. 2022,</li> <li>– smlouva o dílo na výměnu vodoměrů uzavřená dne 3. 5. 2022 s dodavatelem (zhotovitelem) Jaroslav Vonásek – BRAVOS obchod s.r.o. v hodnotě 39 695,86 Kč bez DPH, výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce na jednání 29. 4. 2022.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Předmětem kontroly byla smlouva kupní a o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 5. 3. 2022. Prodej pozemků p. č. 19 o výměře 601 m <sup>2</sup> , p. č. 22 o výměře 111 m <sup>2</sup> v hodnotě 71 200 Kč schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 18. 2. 2022, záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve dnech 27. 11. 2021 – 26. 12. 2021, pozemky byly vyřazeny z účtu 031 83 dne 1. 4. 2022 (doklad č. 00088); (výkaz <i>Fin2-12M sestavený ke dni 31. 12. 2022 OdPa 3639 pol. 3111 výsledek od počátku roku = 71 200 Kč</i> ). V souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) byla smlouva opatřena doložkou o předchozím zveřejnění, schválení ZO.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce. Předmětem přezkoumání byly zápisy z jednání zastupitelstva konaných (18. 2. 2022, 29. 4. 2022, 17. 6. 2022, 16. 9. 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 doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva a hostů, informace o 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.
Finanční a kontrolní výbor	ÚSC zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Výbory jsou tříčlenné, předsedové výborů jsou členy zastupitelstva obce. Členy výborů nejsou starosta, místostarosta, osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště **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 Hradiště za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště za rok 2022

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště 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	1,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
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 Hradiště 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 Hradiště 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 samosprávních 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 Hradiště o počtu 8 stran byl dne 24. 4. 2023 seznámen Ing. Pavel Šubrť, starosta obce.

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

Rozdělovník

- Ing. Pavel Šubrt
- 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.*