

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Křenice, IČO: 00255718**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**29.03.2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Křenice**

Křenice 48, 340 12 Švihov

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
  - Ing. Romana Beníšková
  - Blanka Vilímcová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ing. Jiřina Kopfová - účetní obce
- Bc. Vlastimil Rejthar - starosta obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 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 29. 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 zveřejněn na úřední desce obce od 25. 11. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Návrh rozpočtu na rok 2022 byl navržen jako vyrovnaný, s příjmy ve výši 4 266 287,74 Kč, s výdaji ve výši 4 266 287,74 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2022 bylo schváleno 7 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno starostou dne 12. 2. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 10. 5. 2022), příjmy 0,00 Kč, výdaje celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 2, schváleno starostou dne 16. 4. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 10. 5. 2022), příjmy navýšeny o 214 320,00 Kč, výdaje navýšeny o celkem o 497 968,00 Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno starostou dne 19. 4. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 29. 6. 2022), příjmy navýšeny o 12 269,67 Kč, výdaje navýšeny o celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 4, schváleno starostou dne 24. 8. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 7. 9. 2022), příjmy navýšeny o 0,00 Kč, výdaje navýšeny o celkem o 50 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 5, schváleno ZO dne 7. 9. 2022, příjmy navýšeny o 298 000,00 Kč, výdaje navýšeny o celkem o 2 283 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 6, schváleno ZO dne 16. 11. 2022, příjmy navýšeny o 0,00 Kč, výdaje navýšeny o celkem o 750 120,87,00 Kč,</p> <p>RO č. 7, schváleno starostou dne 31. 12. 2022, ZO dne 28. 12. 2022 schválilo dne 28. 12. 2022 kompetence starosty k provedení závěrečného rozpočtového opatření č. 7 k 31. 12. 2022 s neomezeným limitem na položku, (ZO vzalo na vědomí dne 27. 2. 2023), příjmy navýšeny o 1 411 388,37,00 Kč, výdaje sníženy o celkem o 1 093 953,33 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 1 935 978,04 Kč a zvýšení výdajů o částku 2 487 135,54 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Křenice na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 4 266 287,74 Kč a výdaji ve výši 4 266 287,74 Kč, tedy jako vyrovnaný. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů-paragraphy rozpočtové skladby.</p> <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 nebyl v roce 2021 zveřejněn, nedostatek byl uveden ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2021, obci bylo uloženo napomenutí, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl dodatečně zveřejněn na úřední desce dne 13. 5. 2022, dne 10. 5. 2022 na zasedání ZO obce Křenice byla přijata nápravná opatření. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 - 2024 byl schválen na jednání ZO dne 23. 2. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 23. 2. 2021.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 15. 4. 2022 do 18. 5. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 10. 5. 2022 s výhradou, zveřejněn na úřední desce dne 18. 5. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 10. 5. 2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:</p> <p>KB č. ú.: 9228351/0100 zůstatek: 6 799 316,14 Kč</p> <p>ČNB č. ú.: 94 - 610351/0710 zůstatek: 1 051 330,30 Kč</p> <p>ČS č. ú.: 2381750399/0800 zůstatek: 328 082,22 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 8 178 728,66 Kč.</p> <p>Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2022 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. F 50 - F 241.
Hlavní kniha	Obec Křenice ke kontrole předložila hlavní knihy za období 01 - 12/2022.
Inventurní soupis majetku	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2022.

a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 1. 2. 2023. Zápis z instruktáže členů inventarizační a likvidační komise a prezenční listina ze dne 28. 12. 2022, Směrnice pro provedení inventarizace za rok 2022 ze dne 28. 12. 2022. Příkaz starosty obce Křenice k provedení inventarizace hmotného a nehmotného majetku obce Křenice k 31. 12. 2022. Plán inventarizací obce Křenice k provedení inventarizace hmotného a nehmotného majetku obce Křenice k 31. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 241 dodavatelských faktur pod číslem 4001 - 4241 (F1 - F241).
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila 23 odběratelských faktur pod čísly 52001 - 52023.
Pokladní doklad	Byly zkontrolovány pokladní doklady: příjmové pokladní doklady od č. P 1 - P 64 výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 40.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu, příjmové pokladní doklady č. P 1 - P 109 výdajové pokladní doklady č. V 1- V 94. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: 18 947,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.). Ve výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně činila: - 87 482,00 Kč.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 26 467 364,04 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklad	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady za období leden - prosinec 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6 354 567,78 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6 727 645,78 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Křenice k 31. 12. 2022 činil: - 373 078,00 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 666 395,37 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).

Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byla: - "Smlouva o dílo na akci: "Výstavba workoutového hřiště - Křenice" ze dne 2. 7. 2022, v ceně 325 894,00 Kč bez DPH, byla uzavřena se zhotovitelem: COLMEX s. r. o., Kubelíkova 1224/42, 130 00 Praha 3 Žižkov dne 2. 7. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena smlouva (obec jako kupující): - Kupní smlouva ze dne 6. 10. 2022 koupě rodinného domu - Křenice čp. 15, p.č. 23/1, p.č. 23/2, p.č. 23/3, p.č.31/7, v k.ú. Křenice za kupní cenu 2 142 000,00 Kč. Koupě nemovitosti byla schválena v ZO dne 7. 9. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce Křenice (14. 12. 2021, 7. 1. 2022, 28. 1. 2022, 25. 2. 2022, 29. 6. 2022, 7. 9. 2022, 19. 10. 2022, 16. 11. 2022, 28. 12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu a zapisovatelem. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 4 jednání finančního výboru: Zápis z kontroly finančního výboru konaného dne 8. 1. 2022 a 3. 4. 2022 v budově OÚ Křenice (kontrola pokladní knihy, kontrola přijatých faktur, kontrola vystavených faktur). Zápis z kontroly finančního výboru konaného dne 13. 7. 2022 v budově OÚ Křenice (kontrola pokladní knihy, kontrola přijatých faktur, kontrola vystavených faktur). Zápis z kontroly finančního výboru konaného dne 5. 10. 2022 v budově OÚ Křenice (kontrola pokladní knihy, kontrola přijatých faktur, kontrola vystavených faktur).  Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 4 jednání kontrolního výboru: Zápis z kontroly kontrolního výboru konaného dne 8. 1. 2022 a 20. 4. 2022 v budově OÚ Křenice (kontrola usnesení OZ ze dne 7. 1. 2022, ze dne 28. 1. 2022, ze dne 25. 2. 2022). Zápis z kontroly kontrolního výboru konaného dne 20. 7. 2022 v budově OÚ Křenice (kontrola usnesení OZ ze dne 10. 5. 2022 a 29. 6. 2022). Zápis z kontroly kontrolního výboru konaného dne 5. 10. 2022 v budově OÚ Křenice (kontrola usnesení OZ

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice:

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - § 8 odst. 1 a 2 - *Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.*

**Nedostatek:** Ve výkazu FIN na paragrafu 6171 5182 uveden výsledek od počátku roku ve výši - 87 482,00 Kč, což nesouhlasí s konečným stavem pokladny k 31. 12. 2022 ani s Rozvahou, sestavenou k 31. 12. 2022. Správný zůstatek paragrafu 6171 5182 by měl činit 18 947,00 Kč.

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - § 6 odst. 2 - *Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů. (nenapraveno)*

**Nedostatek:** Faktura od firmy JH Servis Plus s. r. o. číslo 78/2021 v částce 107 596,- Kč nebyla zaevidována v knize došlých faktur ani zaúčtována na závazkovém účtu 321.

**- (nesplněno) – ÚSC předal věc k vyřízení právnímu zástupci, je v řešení.**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 4 - *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.* (napraveno)

**Nedostatek:** Ve výkazu FIN k 31. 8. 2021 byl překročen rozpočet na paragrafu 2212 5171 - silnice o částku 628 786,45 Kč. Mezi upraveným rozpočtem ve výkazu FIN k 31. 12. 2021 a schválenými rozpočtovými opatřeními 1 - 8 je zjištěn rozdíl u příjmů ve výši 1,83 Kč a u výdajů ve výši 2,50 Kč.

- (splněno dne: 29.03.2023) -

- § 3 odst. 3 - *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.* (napraveno)

**Nedostatek:** Návrh střednědobého výhledu na roky 2022 - 2024 nebyl před schválením ZO řádně zveřejněn.

- (splněno dne: 29.03.2023) -

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
- § 8 odst. 1 a 2 - *Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.* (nenapraveno)

**Nedostatek:** Ve výkazu FIN na paragrafu 6171 5182 uveden výsledek od počátku roku ve výši - 53 167,00 Kč, což nesouhlasí s konečným stavem pokladny k 31. 12. 2021 ani s Rozvahou, sestavenou k 31. 12. 2021. Správný zůstatek paragrafu 6171 5182 by měl činit 106 429,00 Kč.

- (nesplněno) -

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2022**

**Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c2) neprůkazné

Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

## **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice za rok 2022**

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice 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	2,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,20 %
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:

*A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Křenice** 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 Křenice** 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 jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Křenice o počtu 9 stran byl dne 29. 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 29. 03. 2023

### **Rozdělovník**

ÚSC Křenice - Bc. Vlastimil Rejthar

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

### **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.*