



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2139/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Sytno, IČO: 70886814
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

01.03. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Sytno

Sytno 72, 349 01 Stříbro

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorka:
 - Radka Fodorová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Václav Bodis - starosta obce
- Eva Kampelsheimerová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 2. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 01. 03. 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 v období od 23. 11. 2020 do 8. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 4 443 272,00 Kč, výdaje ve výši 4 443 272 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 byl rozpočet upraven celkem 4 krát: RO č. 1, schváleno na zasedání ZO dne 2. 3. 2021, navýšení příjmů celkem o 29 662,00 Kč, výdajů celkem o 29 662,00 Kč RO č. 2, schváleno na zasedání ZO dne 8. 6. 2021, navýšení příjmů celkem o 134 433,58 Kč, výdajů celkem o 134 433,58 Kč RO č. 3, schváleno na zasedání ZO dne 26. 10. 2021, navýšení příjmů celkem o 2 419 357,00 Kč, výdajů celkem o 2 419 357,00 Kč RO č. 4, schváleno na zasedání ZO dne 14. 12. 2021, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 2 583 452,58 Kč a snížení výdajů o 2 583 452,58 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Sytno na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020, usnesením č. 6/3/2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 4 443 272 Kč a výdaje ve výši 4 443 272 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. 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 a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách obce dne 8. 12. 2020 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 usnesením č. 8/7/2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sytno za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce obce od 20. 5. 2021 do 5. 6. 2021, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2021 a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 8. 6. 2021.
Bankovní výpisy	Obec Sytno účtovala v roce 2021 na následujících bankovních účtech: Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2021 v celkové výši 10 391 790,14 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2021 - účet č. 19-3296010227/0100 zřízený u Komerční banky ve výši 6 987 508,74 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 23110. - účet č. 94-619401/0710 zřízený u České národní banky ve výši 3 404 281,40 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 23111.
Evidence majetku	Majetek byl v obci evidován podle rozvahových účtů a to v programu FENIX. Dle vyhotovené Směrnice o evidenci majetku byl drobný dlouhodobý nehmotný majetek evidován na účtu 018 v ceně od 7 000,00 Kč do

	60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Majetek v nižší hodnotě je účtován na podrozvahových účtech. Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2021. Účet 013 – Software byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 45 290,00 Kč Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 14 493,00 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 078. Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 55 000,00 Kč, oprávky byly ve výši 24 327,00 na účtu 079. Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 13 069 367,35 Kč, oprávky byly ve výši 4 190 927,00 Kč na účtu 081. Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 992 332,63 Kč, oprávky byly ve výši 410 896,00 Kč na účtu 082. Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 608 015,88 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088. Účet 031 – Pozemky byl k 31. 12. 2021 ve výši 5 282 451,27 Kč. Účet 032 – Kulturní předměty byl k 31. 12. 2021 ve výši 1,00 Kč. Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2021 ve výši 14 000,00 Kč, jednalo se o projekční práce na vodovodu obce Sytno.
Evidence pohledávek	Dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč na účtech: Krátkodobé pohledávky ve výši 9 000,00 Kč na účtech: 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 9 000,00 Kč.
Evidence závazků	Obec evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci Dlouhodobé závazky ve výši 0,00 Kč na účtech: Krátkodobé závazky ve výši 159 282,87 Kč na účtech: 321 – Dodavatelé byl ve výši 61 155,87 Kč, 331 – Zaměstnanci byl ve výši 48 012,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021, 336 – Sociální zabezpečení byl ve výši 15 101,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021, 337 – Zdravotní pojištění byl ve výši 6 513,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021, 342 – Jiné přímé daně byl ve výši 4 925,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl ve výši 14 576,00 Kč, 389 – Dohadné účty pasivní byl ve výši 9 000,00 Kč,

	Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2021.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 163. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, ty obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. V roce 2021 obec Sytno nevystavila žádnou vydanou fakturu.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období 12/2021 ze dne 1. 3. 2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Obec Sytno měla zpracovanou vnitřní Směrnici o provádění inventarizace majetku a závazků obce Sytno ze dne 20. 9. 2012, Plán inventur byl přílohou, obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 14. 12. 2021. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 23. 12. 2021 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 1. 2. 2021, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. U účtu 031 – pozemky, nebyl doložen List vlastnictví k 31. 12. 2021, ale k 1. 1. 2022. Přílohy neobsahovaly předepsané náležitosti, jako parcelní číslo, cenu pozemku. Byly přiloženy přílohy v celkových částkách (např. komunikace, orná půda, zeleň apod.) Inventarizační rozdíly nebyly nalezeny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou ručně, která obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2021 celkem 163 dodavatelských faktur pod č. 1 až 163.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou ručně, která obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2021 celkem 0 dodavatelských faktur.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady (P-1 – P-157) a (V-1 – V-81). Formální a věcná správnost

	byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Příjmy finančních prostředků byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících 1-12. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla zpracována ručně. Pro příjmy a výdaje byly vedeny dvě číselné řady. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2021 byl počáteční stav 2 578,00 Kč. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 238 dokladů (P-1 – P-157) a (V-1 – V-81). K 31. 12. 2021 byl vykázán zůstatek 3 810,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2021, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2021 v programu FENIX ze dne 3. 2. 2022. V části C.1. bylo uvedeno Zvýšení stavů transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období ve výši 318 923,54 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2021 v programu FENIX ze dne 3. 2. 2022. Aktiva ve výši 25 191 602,39 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 20 080 951,13 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 5 293 948,88 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 31. 12. 2021 v programu FENIX ze dne 3. 2. 2021. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 7 794 452,75 Kč, z toho: Daňové příjmy ve výši 4 597 718,06 Kč Nedaňové příjmy ve výši 330 836,50 Kč Přijaté transfery ve výši 2 865 898,19 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 528 396,82 Kč, z toho: Běžné výdaje ve výši 3 911 959,82 Kč Kapitálové výdaje ve výši 616 437,00 Kč Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 3639 pol. 2131 ve výši 97 631,50 Kč (pronájem

	pozemků) Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 3421 pol. 6121 ve výši 602 437,00 Kč stavba dětského hřiště
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2021 v programu FENIX ze dne 3. 2. 2022. Obec Sytno nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 4 697 128,03 Kč a výnosy ve výši 7 471 239,21 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 2 744 111,18 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 2 744 111,18 Kč.
Smlouvy o dílo	Kontrolní skupině byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 29. 9. 2021 mezi obcí Sytno a firmou PROMONASTRA s.r.o., Plzeň na akci „Oprava povrchu komunikace p.č. 1158/2 k.ú. Sytno“. Dohodnutá cena díla byla ve výši 480 036,79 Kč bez DPH.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce Sytno (dne 2. 2. 2021, 2. 3. 2021, 13. 4. 2021, 8. 6. 2021, 17. 8. 2021, 26. 10. 2021, 23. 11. 2021 a 14. 12. 2021). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Účetní závěrka	Dne 8. 6. 2021 na zasedání zastupitelstva obce Sytno byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Sytno za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2020 v částce 2 926 418,29 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Kontrola byly předloženy následující zápisy: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Sytno č. 1/2021 ze dne 15. 7. 2021 Předmětem kontroly byla kontrola plnění rozpočtu, pohledávky, pokladna. Zápis z 1. zasedání kontrolního výboru ze dne 15. 7. 2021. Předmětem kontroly byla kontrola zápisů a plnění usnesení, evidence právních předpisů, evidence majetku, veřejná zasedání, zveřejnění informace o zasedání, zápisy ze zasedání, spisová služba.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sytno:

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

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sytno za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sytno za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sytno 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,74 %
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 Sytno** 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 Sytno** 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.“

Podpisy kontrolerek:

Radka Fodorová



Ing. Pavlína Melčová Bočanová
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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Sytno o počtu 10 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Václav Bodis
starosta obce



Dne: 1. 3. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Sytno	Václav Bodis
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Pavlína Melčová Bočanová