

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Seč, IČO: 00257192**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**20.03.2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Seč**

Seč 2, 336 01 Blovice

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
  - Vendula Kotvanová
  - Ing. Jiřina Lišková

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Ing. Helena Chytrá - starostka obce
- Ladislava Fialová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 1. 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 20. 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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021. 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.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno ZO dne 14. 3. 2022, zveřejněno 4. 4. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 15 770,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 25. 4. 2022, zveřejněno 25. 4. 2022, přesun na výdajové straně rozpočtu bez celkové změny rozpočtu, RO č. 3 schváleno ZO dne 16. 5. 2022, zveřejněno 1. 6. 2022, navýšení příjmů o 613 844,07 Kč, navýšení výdajů o 1 013 844,07 Kč, RO č. 4 schváleno ZO dne 13. 6. 2022, zveřejněno dne 4. 7. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 300 000,00 Kč, RO č. 5 schváleno ZO dne 18. 8. 2022, zveřejněno dne 8. 9. 2022, navýšení příjmů o 2 073 072,24 Kč, navýšení výdajů o 1 073 072,24 Kč, RO č. 6 schváleno ZO dne 13. 9. 2022, zveřejněno dne 7. 10. 2022, navýšení příjmů o 1 251 000,00 Kč, navýšení výdajů o 101 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 20. 10. 2022, zveřejněno 2. 11. 2022, přesun na výdajové straně rozpočtu bez celkové změny rozpočtu, RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 25. 11. 2022, zveřejněno 7. 12. 2022, přesun na výdajové straně rozpočtu bez celkové změny rozpočtu, RO č. 9 schváleno ZO dne 13. 12. 2022, zveřejněno 16. 12. 2022, navýšení příjmů o 199 400,00 Kč, snížení

	<p>výdajů o 1 300 000,00 Kč.</p> <p>ZO udělilo starostce obce dne 16. 10. 2022 pravomoc provádět rozpočtová opatření do výše 150 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 27. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 4 250 tis. Kč a výdaji v celkové výši 8 500 tis. Kč. Schodek ve výši 4 250 tis. Kč je kryt finančními prostředky minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 31. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 – 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021.</p> <p>Střednědobý výhled na období let 2023 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce dne 31. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 3 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 30. 4. do 17. 5. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 17. 5. 2022 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 16. 5. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022):</p> <p>č. účtu 94-4715361/0710 částka 704 482,44 Kč,  č. účtu 734103359/0800 částka 6 802 345,36 Kč.</p>

	<p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022</p> <p>Dále obec eviduje na účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků částku vedenou na účtu č. 20183-734103359/0800 částka 1 429 159,00 Kč.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 186. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 14. Faktury 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 Fénix za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období 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.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2022
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" vedenou v programu Fenix. Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 186 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 14 faktur včetně uvedeného data úhrady. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazené faktury č. 13 a 14.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 253. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 253 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 5 644,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k</p>

	31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 8. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 8. 2. 2023. Aktiva ve výši 29 244 038,13 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 26 461 547,46 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 660 255,13 Kč na účtech 018,019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Fénix ze dne 15. 1. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 679 126,77 Kč byly plněny na 101,4 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 8 241 345,98 Kč, byly plněny na 86,2 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 437 780,79 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 7 506 827,80 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období běžného účtu fondů ÚSC činil částku 1 429 159,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 5 644,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 v programu Fénix ze dne 8. 2. 2023. Obec Seč nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 4 258 668,10 Kč a výnosy 6 609 026,21 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 350 358,11 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Víceúčelové zařízení Borovno, výše dotace 5 000,00 Kč, schváleno ZO dne 7. 2. 2022, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 28. 2. 2022. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku na činnosti TJ Seč, výše příspěvku 15 000,00 Kč, schváleno ZO dne 14. 3. 2022, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 28. 3. 2022.

	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku na činnost SDH, výše příspěvku 25 000,00 Kč, schváleno ZO dne 16. 5. 2022, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 23. 5. 2022.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku na činnost Seteckého rodinného klubu, výše příspěvku 10 000,00 Kč, schváleno ZO dne 16. 5. 2022, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 23. 5. 2022.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku na provoz prodejny v obci Seč, výše příspěvku 20 000,00 Kč, schváleno ZO dne 13. 9. 2022, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 19. 9. 2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 44332022 určené na akci „Vybudování částečně zastřešeného místo pro kontejnery na sběr tříděného odpadu“, výše dotace 100 000,00 Kč, schváleno ZO dne 16. 5. 2022, smlouva uzavřena dne 25. 10. 2022.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 34692022 určené na zpracování variantní studie odkanalizování všech místních částí obce s názvem „Variantní studie odkanalizování obce Seč“, výše dotace 25 000,00 Kč, schváleno ZO dne 18. 8. 2022, smlouva uzavřena dne 22. 9. 2022.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 41182022 určené na akci „Zachování prodejny v obci Seč 2022“, výše dotace 18 000,00 Kč, schváleno ZO dne 13. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 12. 10. 2022.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Nájemní smlouva – předmět nájmu cca 70 m2 budovy č.p. 8, k.ú. Seč u Blovic, výše nájmu 3 500,00 Kč/měsíc, záměr zveřejněn od 24. 3. do 15. 4. 2022, schváleno ZO dne 16. 5. 2022, smlouva na dobu určitou uzavřena dne 24. 5. 2022.</p> <p>Smlouvy o výpůjčce nemovité věci č. 1 – 4/2022, předmětem výpůjček jsou místnosti a společné prostory domu čp. 78, záměr zveřejněn od 7. 7. do 19. 8. 2022, schváleno ZO dne 18. 8. 2022, smlouvy uzavřeny ve dnech od 23. do 25. 8. 2022.</p> <p>Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání – obecní hostinec, výše nájmu 1 500,00 Kč, záměr zveřejněn od 3. 6. do 1. 8. 2022, schváleno ZO dne 18. 8. 2022, smlouva na dobu určitou uzavřena dne 24. 8. 2022.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na akci „Obec Seč – napojení vrtu HV-2 s rozšířením a zvýšením kapacity vody“, schváleno ZO dne 13. 6. 2022, dodatek uzavřen dne 14. 6. 2022, zveřejněn na profilu zadavatele dne 14. 6. 2022.</p> <p>Smlouva o dílo na zajištění projektových služeb při realizaci akce „Projektová příprava odkanalizování obce Seč u Blovic“, cena díla 1 450 000,00 Kč bez DPH,</p>

	<p>schváleno ZO dne 13. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 29. 6. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 6. 2022.</p> <p>Smlouva o dílo na akci „Vybudování částečně zastřešeného místa pro kontejnery na sběr tříděného odpadu“, 164 473,57 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 18. 8. 2022, smlouva bez povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele uzavřena dne 22. 9. 2022.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2022 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 7. 2. 2022, 14. 3. 2022, 16. 5. 2022, 13. 6. 2022, 18. 8. 2022, 13. 9. 2022, 16. 10. 2022 a 13. 12. 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 starostkou obce, místostarostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny byly doloženy.</p>
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	<p>Zápis z jednání kontrolního výboru obce Seč ze dne 5. 9. 2022 a ze dne 14. 7. 2022</p> <p>Zápis ze schůzky Finančního výboru obce Seč ze dne 18. 9. 2022</p>

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Seč:

**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 Seč za rok 2022

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

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

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Seč 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	<b>0,02 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,74 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,10%</b>

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 Seč** 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 Seč** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Seč o počtu 9 stran byla dne 20. 3. 2023 seznámena Ing. Helena Chytrá, starostka obce.

**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 20.03.2023

#### **Rozdělovník**

ÚSC Seč - Ing. Helena Chytrá

Krajský úřad - Ing. Miroslava Vyskočilová