

# KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ  
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBČÍ A KONTROLY  
Skoupova 18, 306 13 Pízeň



Čj: PK-EK/3072/20

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Rybník, IČO: 00253707 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

15. 02. 2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Rybník

Rybník 10, 345 25 Hostouň

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Hana Škoríková
- kontrolorka: Barbora Kozlová
- Jitka Votříková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jiří Janovský - starosta obce
- Helena Konopíková - účetní obce

## A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodářství jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodářství. Přezkoumání hospodářství 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                       | zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě 15. - 30. 7. 2020                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Pravidla rozpočtového provizoria     | schváleny starostou obce 31. 12. 2019. Schváleno starostou obce z důvodu, že zastupitelstvo obce Rybník kleslo pod 5 členů ZO a v roce 2020 se konaly v obci nové volby do zastupitelstva. V době schválení rozpočtového provizoria byl členem zastupitelstva pouze starosta obce, který řídil obec do ustanovujícího zasedání. |
| Rozpočtová opatření                  | č. 1 - 2 schváleno ZO, řádně zveřejněno                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Schválený rozpočet                   | schválen 30. 7. 2020 jako schodkový, schodek je kryt z přebytků minulých let, po schválení zveřejněn od 3. 8. 2020 - 31. 12. 2020 na období 2021 - 2023 schválen ZO 12. 5. 2020, 29. 4. - 20. 5. 2020, po schválení zveřejněn od 20. 5. 2020 dosud                                                                              |
| Střednědobý výhled rozpočtu          | na rok 2019 schválen ZO 22. 6. 2020 bez výhrad, návrh zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě 8. - 26. 6. 2020, po schválení zveřejněn od 26. 6. 2020 dosud                                                                                                                                                           |
| Závěrečný účet                       | (1) BÚ KB za leden - prosinec, (2) BÚ ČNB za leden - prosinec, za odpady za rok 2020                                                                                                                                                                                                                                            |
| Bankovní výpisy                      | (1) přijaté faktury číselně řady 2020001 - 2020249, (2) vydané faktury 1 - 21                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Hlavní kniha                         | sestavena k 31. 12. 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | sestavěné k 31. 12. 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Kniha došlých faktur                 | za leden - prosinec                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Kniha odeslaných faktur              | za leden - prosinec                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Odměňování členů zastupitelstva      | za leden - prosinec předpisy mezd                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Pokladni doklady                     | VPD a PPD číselně řady 350 - 510                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Pokladni deník                       | za říjen - prosinec 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Příloha rozvahy                      | sestavena k 31. 12. 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Rozvaha                              | sestavena k 31. 12. 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Účetní deník                         | za leden - prosinec 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
- § 95 odst. 1 - Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

**a) při přezkoumání hospodáření územního celku za předchozí roky**

**I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

## C. Závěr

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při přezkoumání hospodáření ÚSC Rybník:

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

|                |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                    |                                                 |                                            |                                                                    |                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                      |                                                                                                                  |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Účetní doklady | 1) účetní doklady k BÚ KB číselné řady 1 - 436,<br>2) účetní doklady k BÚ ČNB číselné řady 71001 - 710029,<br>3) předpisy mezd číselné řady 331001 - 331012,<br>4) vnitřní účetní doklady číselné řady 901001 - 901009<br>platný pro rok 2020 | Výkaz pro hodnocení<br>plnění rozpočtu<br>za leden - prosinec 2020 | Výkaz zisku a ztráty<br>sestaven k 31. 12. 2020 | Dohody o provedení<br>práce<br>za rok 2020 | Pracovní smlouvy včetně<br>platových výměrů<br>sepsané za rok 2020 | Smlouvy a další materiály<br>k poskytnutým účelovým<br>dotacím | Smlouvy o převodu<br>majetku (koupe, prodej,<br>směna, převod)<br>1) Kupní smlouva ze dne 16. 7. 2020 - prodej pozemku<br>p.č. 418/2 v k.ú. Rybník nad Radbuzou.<br>2) Kupní smlouva ze dne 16. 7. 2020 - prodej pozemku<br>p.č. 420 v k.ú. Rybník nad Radbuzou. | Zveřejněné záměry o<br>nakládání s majetkem<br>Zápisy z jednání<br>zastupitelstva včetně<br>usnesení | Zprávy o plnění přijatých<br>opatření (zák. 420/2004<br>Sb., 320/2001 Sb., apod.)<br>zaslané na KÚPK 24. 6. 2020 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



**Nedostatek:** Zápisy ze zasedání ZO ze dne 16. 4. 2019 a ze dne 16. 7. 2019 neobsahovaly podpisy jednoho ověřovatele zápisu.

- Nápravné opatření (splněno dne: 15.02.2021). Nedostatek se již v roce 2020 neopakuje.

byly zjištěny následující závazné chyby a nedostatky:

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 39 odst. 1 - Záměr obce směřit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

**Nedostatek:** Zastupitelstvo obce dne 28. 8. 2019 schválilo bezúplatnou směnu obecního pozemku p.č. 166 o výměře 1 230 m<sup>2</sup> k.ú. Rybník za pozemky p.č. 25 o výměře 194 m<sup>2</sup> a p.č. 257/4 o výměře 1 039 m<sup>2</sup> v k.ú. Korytany. Předložený záměr směny pozemků neodpovídal směně dle kupní smlouvy. Kontrolní skupině byl předložen záměr směny 14. obecních pozemků v k.ú. Rybník za 12 pozemků v k.ú. Korytany v majetku žadatele o směnu.

Záměr - viz.příloha ke Zprávě o přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2019.

**(Napraveno)**

- Nápravné opatření (splněno dne: 15.02.2021). Nedostatek se již v roce 2020 neopakuje.

- § 39 odst. 2 - Při úplatném převodu majetku nebyla zdůvodněna odchylka od ceny obvyklé v případech, kdy cena byla nižší než obvyklá.

**Nedostatek:** Kontrolou kupních smluv bylo zjištěno, že prodej pozemků byl uskutečňován za cenu nižší, než je cena v místě obvyklá bez řádného odůvodnění odchylky. Cena obvyklá byla ověřena na [www.ZAPADOČESKEREALITY.cz](http://www.ZAPADOČESKEREALITY.cz), kde pod inzertem ID nemovitosti 1377 je nabízen k prodeji pozemek v k.ú. Rybník, trvalý travní porost o výměře 967 m<sup>2</sup> za cenu 98 600,00 Kč, což je 101,96 Kč/m<sup>2</sup>.

Jednalo se např.:

1) Kupní smlouva ze dne 17. 5. 2018 - prodej pozemku p.č. 257/1 v k.ú. Rybník nad R. o výměře 448 m<sup>2</sup> za celkovou kupní cenu 8 960,00 Kč, tj. 20,00 Kč/m<sup>2</sup>.

2) Kupní smlouva ze dne 21. 3. 2018 - prodej pozemku p.č. 445 o výměře 1 375 m<sup>2</sup> v k.ú. Rybník nad R. za celkovou kupní cenu 27 500,00 Kč, tj. 20,00 Kč/m<sup>2</sup>.

V jednom případě byl prodej pozemku i pod cenu účetní (Kupní smlouva ze dne 21. 3. 2018 - prodej pozemku p.č. 456 v k.ú. Velký Horšík o výměře 3 097 m<sup>2</sup> za cenu 61 940,00 Kč. V účetnictví veden pozemek v účetní hodnotě 65 037,00 Kč).

**(Napraveno)**

- Nápravné opatření (splněno dne: 15.02.2021). Nedostatek se již v roce 2020 neopakuje.

- § 39 odst. 2 - Při úplatném převodu majetku nebyla zdůvodněna odchylka od ceny obvyklé v případech, kdy cena byla nižší než obvyklá.

**Nedostatek:** Zastupitelstvo obce dne 28. 8. 2019 rozhodlo o směně pozemků bez finančního vypořádání (Kupní smlouva ze dne 9. 9. 2019). Znaleckým posudkem

### III. Při prezkoumání hospodářství ÚSC Rybník za rok 2020

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

### II. Při prezkoumání hospodářství ÚSC Rybník za rok 2020

díli prezkoumání nebylo provedeno.

#### b) při dílím prezkoumání za rok 2020

První předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
 - § 119 - Činnost výboru nebyla doložena.  
**Nedostatek:** Kontrolní skupine nebyla doložena činnost kontrolního a finančního výboru za kontrolované období.  
 - Nápravné opatření (splněno dne: 15.02.2021) - Nedostatek se již v roce 2020 neopakuje.

První předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o prezkoumávání hospodářství územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů  
 - § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace prezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku prezkoumání hospodářství do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.  
**Nedostatek:** ÚSC nepodal písemnou informaci prezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o prezkoumání hospodářství do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen ZO 25. 6. 2019, písemná informace o přijetí opatření byla podána na KÚPK až 17. 7. 2019.  
 - Nápravné opatření (splněno dne: 15.02.2021) - Nedostatek se již v roce 2020 neopakuje.

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

ze dne 11. 10. 2019 byla stanovena cena obecního směňovaného pozemku p.č. 166 - zastavěná plocha a nádvoří v hodnotě 60 602,10 Kč a znaleckým posudkem ze dne 14. 10. 2019 byla stanovena cena nově nabytých pozemků p.č. 25 a p.č. 257/4 v hodnotě 14 860,00 Kč. Zastupitelstvem obce nebyla zdůvodněna odchylka, proč došlo ke směně pozemků bez finančního vypořádání.  
 - Nápravné opatření (splněno dne: 15.02.2021). Nedostatek se již v roce 2020 neopakuje.

(Napraveno)



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

#### IV. Při prezkoumání hospodářství ÚSC Rybník za rok 2020

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,00 %
- 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

„Ověřili jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Rybník k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh ÚSC Rybník 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.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 18. 02. 2021

Podpisy kontrolerek:  
Barbora Kozlová  
Jitka Volfíková

.....  
.....

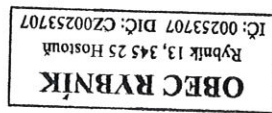
Bc. Hana Škoríková  
kontrolorka pověřená řízením  
prezkontumání

.....



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 hospodářství územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství obce, 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 hospodářství obcí a kontroly, Skroupova 18, 306 13 Plzeň. Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání. S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství ÚSC Rybník o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Jiří Janový  
starosta obce

Dne: 24. 1. 2021

| Výtisk č. | Počet výtisků | Předáno                       | Převzal(a)      |
|-----------|---------------|-------------------------------|-----------------|
| 1         | 1             | ÚSC Rybník                    | Jiří Janový     |
| 2         | 1             | Krajský úřad Plzeňského kraje | Jitka Volfíková |

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 hospodářství a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Skroupova 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) této zprávy uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou

zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému prezkoumávajícímu  
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.

