

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dolní Hradiště, IČO: 18246028
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 19.05.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dolní Hradiště

Dolní Hradiště 28, 331 51 Kaznějov

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka: Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byl přítomen:

- Ing. Pavel Šapovalov - starosta obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 4. 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 19. 5. 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 na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce od 10. 12. 2020 do 28. 12. 2020, byl vyhotoven v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Bylo provedeno jedno rozpočtové opatření schválené ZO, následně zveřejněno v zákonné lhůtě, opatřeno doložkou o zveřejnění, zaneseno do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 28. 12. 2020 s celkovými příjmy a celkovými výdaji ve výši 1 237 000,00 Kč a splátkou úvěru ve výši 55 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 3. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 - 2024 byl zveřejněn od 10. 12. 2020 do 30. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 28. 12. 2020 usnesením č. 83 a zveřejněn na úřední desce od 3. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl dle doložky zveřejněn na úřední desce od 14. 5. 2021 do 30. 6. 2021. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021 usnesením č. 97 a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (zveřejněno dne 3. 7. 2021 s plánovaným sejmutím dne 30. 6. 2022). Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 30. 6. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 94-7411371/0710 částka 322 165,28 Kč,

	<p>č. účtu 35324371/0100 částka 517 453,66 Kč</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 118. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní.</p> <p>Předložené vydané faktury č. 1 - 12 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebylo zjištěno porušení zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena za období 1 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů 231 - Základní běžný účet a 261 - Pokladna odpovídaly zůstatkům dle doložených bankovních výpisů a pokladní knihy k 31. 12. 2021.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy z bankovních účtů apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2021 přijala 118 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila seznam vydaných faktur. K 31. 12. 2021 je evidováno celkem 12 vystavených faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy včetně výplat 1 - 12/2021 členů zastupitelstva, výše odměn byla schválena na ustavujícím zastupitelstvu dne 29. 10. 2018 usnesením 14 a 15. Bylo postupováno v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostmi je postupováno v souladu se zákonem č.</p>

	320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1 - 70.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2021. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 111 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 2 445,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze k 31. 12. 2021
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 9. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Fenix ze dne 9. 2. 2022. Aktiva ve výši 6 620 367,33 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 7 999 512,81 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 362 061,42 Kč na účtech 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 2 503 267,76 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 1 652 799,91 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 850 467,85 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 839 618,94 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 pokladny činil částku 2 445,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 programem Fenix ze dne 9. 2. 2022. Obec Dolní Hradiště nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 1 580 854,20 Kč a výnosy 2 416 378,19 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 835 523,99 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 682, 684, 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 39662021 na opravu lávky přes Kralovický potok ve výši 100 000 Kč ze dne 15. 11. 2021.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na opravu lávky přes Kralovický potok ze dne 15. 10. 2021.

<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Byla předložena kupní smlouva ze dne 7. 10. 2021, obec prodala pozemek p.č. 152/4 v k.ú. Dolní Hradiště o výměře 589 m², smlouva byla opatřena doložkou o splnění povinností dle zákona o obcích, zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 102 dne 30. 9. 2021. Kupní cena 250 000.- Kč byla uhrazena 8. 10. 2021 a zaevidována na položce 3111 - Příjmy z prodeje pozemků ve výkazu FIN2-12M. Na účtu 031 bylo účtováno v účetní hodnotě.</p> <p>Dále byla předložena kupní smlouva, ze dne 29. 7. 2021 na prodej pozemku nově vzniklého p. č. 84/40 o výměře 96 m², kupní cena ve výši 19 200,- Kč byla uhrazena v den podpisu, a zaevidována na položce 3111 - Příjmy z prodeje pozemků ve výkazu FIN2-12M. Na účtu 031 bylo účtováno v účetní hodnotě. Smlouva byla opatřena doložkou o splnění povinností dle zákona o obcích.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce č. 13 - 17. 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 pořizen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listiny.</p>

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní 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 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Hradiště za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Hradiště za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Hradiště 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	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,71 %
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:

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Dolní 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 Dolní 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 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 Dolní Hradiště o počtu 7stran byl dne 19. 5. 2022 seznámen Ing. Pavel Šapovalov, starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 20.05.2022

Rozdělovník

- Ing. Pavel Šapovalov, ÚSC Dolní Hradiště
- Mgr. Ivana Musilová, KÚPK