

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Potvorov, IČO: 47733390
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 24.05.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Potvorov

Potvorov 10, 331 41 Kralovice

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Stanislav Klouček - starosta obce
- Iveta Kloučková - pokladní obce
- Mgr. Pěnkavová Miluše - místostarostka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 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 24. 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 dle doložky zveřejněn na úřední desce obce od 27. 10. 2020 do 26. 11. 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 zastupitelstvem obce, následně zveřejněno a zaneseno do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 26. 11. 2020 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 2 220 900,00 Kč. Schválený rozpočet byl dle doložky elektronicky zveřejněn dne 11.11. 2020, ve schválené výši byl zaveden do výkazu FIN2-12M. Postup byl v souladu s § 11 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 zveřejněn dle doložky na úřední desce od 11. 5. 2021, shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2021 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 30. 5. 2021 doposud). Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 27. 5. 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 8064810287/0100 částka 1 446 109,07 Kč, č. účtu 94-6611371/0710 částka 3 281 352,95 Kč. 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.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 80 - 174. 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

	<p>podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané faktury č. 1 - 13 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. 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. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2021 přijala 174 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2021 je evidováno celkem 13 vystavených faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy včetně výplat 1 - 12/2021 starostky a místostarostky, výše odměn byla schválena na zastupitelstvu dne 31. 10. 2019 usnesením č. 6. Bylo postupováno v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. 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 hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. PPD 1 - 50, VPD 50 - 120.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2021. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 77 příjmových pokladních dokladů a 120 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12.</p>

	2021 ve výši 14 802,00 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 25 203 752,55 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 29 599 592,78 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 597 009,25 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2021. 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 12/2021 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 363 377,94 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 366 903,21 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo - 3 525,27 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 4 727 462,02 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 14 802,00 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. Obec Potvorov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 3 237 474,12 Kč a výnosy 3 628 206,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 390 731,88 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 9. 6. 2021 darovací smlouvu na pozemky p.č. 52 o výměře 2004 m ² a p.č. 83 o výměře 28 m ² v k.ú. Potvorov, zastupitelstvo vyslovilo souhlas s přijetím pozemků do majetku obce na zasedání č. 5 dne 27. 5. 2021. O pořízení pozemků bylo účtováno na účtu 031 v reprodukční pořizovací ceně.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 04312021 na územní plán obce ve výši 250 tis. Kč. ze dne 21. 6. 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla předložena kupní smlouva ze dne 22. 11. 2021, obec koupila podíl 1/4 na pozemek p.č. 1002/23 v k.ú. Potvorov o celkové výměře 2142 m ² , zastupitelstvo obce schválilo nákup dne 3. 11. 2021. Kupní cena ve výši 16 065.- Kč byla uhrazena dne 12. 11. 2021 a zaevidována na položce 6130 - Pozemky ve výkazu FIN2-12M. Na účtu 031 bylo účtováno ke dni podání

	návrhu na vklad dne 6. 12. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce č. 1 - 10. 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.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov: **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 Potvorov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov 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	2,41 %
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 Potvorov 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 Potvorov 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 Potvorov o počtu 6 stran byl dne 24. 5. 2022 seznámen pan Stanislav Klouček, 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 25.05.2022

Rozdělovník

- Stanislav Klouček, ÚSC Potvorov
- Mgr. Ivana Musilová, KÚPK