

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Plešnice, IČO: 00573078
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 25.03.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Plešnice

Plešnice 33, 330 33 Město Touškov

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byla přítomna:

- Lenka Wočadlová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 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 25. 3. 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 i v elektronické podobě od 17. 11. 2020 do 17. 12. 2020 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	Do 31. 12. 2021 bylo provedeno 9 rozpočtových opatření, schváleny byly zastupitelstvem obce a starostkou obce v rámci pravomoci svěřené zastupitelstvem dne usnesením č. 21/2014. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v zákonné lhůtě a zanesena do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 17. 12. 2020 jako schodkový s celkovými příjmy 4 426 400,00 Kč a celkovými výdaji 4 516 400,00 Kč s tím, že schodek bude hrazen z prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 7. 1. 2021 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2021 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 - 2024 byl zveřejněn od 17. 11. 2020 do 17. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 17. 12. 2020, zveřejněn na úřední desce od 7. 1. 2021 s plánovaným sejmutím 31. 12. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 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 zveřejněn dle doložky na úřední desce od 30. 3. 2021. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na

	úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 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. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 22. 4. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 94-1714371/0710 částka 65 805,98 Kč č. účtu 32529371/0100 částka 5 482 069,63 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.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 140. 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. Předložené vydané faktury č. 1 - 20 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.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala přepsané 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 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	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 apod. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 23. 1. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila ručně vedenou "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec přijala 147 faktur.

	Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila ručně vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2021 je evidováno celkem 20 vystavených faktur.
Pokladní doklad	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 hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1 - 73.
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 236 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 20 464,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize, rozvaze a výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Fenix ze dne 15. 2. 2022. Aktiva ve výši 33 882 217,72 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 34 123 450,40 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 329 763,01 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 12/2021 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 582 196,25 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 511 035,47 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 071 160,78 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 5 547 875,61 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. 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. 2021 programem Fenix ze dne 15. 2. 2022. Obec Plešnice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 4 162 068,15 Kč a výnosy 5 420 038,25 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 257 970,10 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva ze dne 7. 12. 2021 o poskytnutí účelové dotace ve výši 60 000,00 Kč na zařízení DČOV byla zveřejněna v zákonné lhůtě na úřední desce obce s

	plánovaným sejmutím po uplynutí tří let od zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 40312021 na akci "Vybudování zpevněné plochy v areálu hospodářského dvora Plešnice" ve výši 245 000,00 Kč ze dne 15. 11. 2021.
Smlouvy o dílo	smlouva o dílo č. 5/2021 ze dne 7. 10. 2021 uzavřená s firmou Cetina a Kenaur, s.r.o. na "vybudování zpevněné plochy v areálu hospodářského dvora obce Plešnice", cena díla vč. DPH je 498 070,98 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla předložena kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 1008 o výměře 9 m ² k.ú. Plešnice za cenu 3 600,00 Kč, smlouva uzavřena dne 23. 9. 2021, platba byla uhrazena ve stejný den, vklad do KN byl zapsán dne 22. 9. 2021 ke dni 30. 9. 2021, na účtu 031 bylo účtováno v celkové pořizovací ceně. Smlouva byla opatřena doložkou o schválení zastupitelstvem dne 13. 8. 2020 usnesením č. 29/2020, výdaj byl uveden na položce 6130 - Výdaje na pořízení pozemků dle výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2021. Dále byla předložena kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 15/7 o výměře 148 m ² v k.ú. Plešnice, smlouva byla uzavřena dne 22. 9. 2021, kupní cena ve výši 59 200.- byla uhrazena ve stejný den a zaúčtována na položce 3111 - Příjmy z prodej pozemků ve výkazu FIN2-12M. Vklad do KN byl zaveden dne 9. 11. 2021 ke dni 18. 10. 2021, ke stejnému dni bylo účtováno na účtu 031. Smlouva byla opatřena doložkou o zveřejnění záměru i o schválení zastupitelstvem obce.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 25. 2. 2021, 22. 4. 2021, 15. 7. 2021, 30. 9. 2021, 18. 11. 2021, 9. 12. 2021). 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 starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy pozvánky včetně doložky o zveřejnění a prezenční listiny.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

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

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice 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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,82 %
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 Plešnice 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 Plešnice 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.“

Za Krajský úřad Plzeňského kraje dne 25. 3. 2022

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Ivana Musilová

.....

.....

Ing. Petra Pavlíčková
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 Plešnice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

.....

Josef Wočadlo
starosta obce

Dne: 25.03.2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Plešnice	Josef Wočadlo
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Mgr. Ivana Musilová