

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hvozd, IČO: 00257826
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 10.05.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Hvozd

Hvozd 65, 331 01 Plasy

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Daniel Reiprich - starosta obce
- Michaela Bernášková - účetní 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 10. 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 1. 12. 2020. 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	Do 31. 12. 2021 bylo provedeno 11 rozpočtových opatření schválené zastupitelstvem obce a starostou v rámci jeho kompetence schválené zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2018. 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., v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 17. 12. 2020 jako schodkový s celkovými příjmy 6 004 000 Kč a celkovými výdaji 6 735 600 Kč. Schodek bude hrazen z přebytků hospodaření minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 21. 12. 2020 s plánovaným sejmutím dne 31. 1. 2022. 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 2020 - 2024 byl schválen ZO dne 9. 12. 2019 a zveřejněn na úřední desce od 10. 12. 2019 doposud, s plánovaným sejmutím dne 31. 1. 2025. 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 2020 byl dle doložek zveřejněn na úřední desce od 25. 5. 2021. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021 bez

	<p>výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 17. 6. 2021 doposud.</p> <p>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 17. 6. 2021).</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 10. 6. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021):</p> <p>94-8414371/0710 částka 6 230 661,31 Kč</p> <p>112428685/0300 částka 2 603 310,80 Kč</p> <p>Zůstatky bankovních účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena dne 2. 4. 2012 se zaměstnankyní obce Hvozď
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 100 - 256. Faktury byly založené v šanonu, vč. čísla faktury, data doručení, účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní.</p> <p>Předložené vydané faktury č. 1 - 120 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 v programu FENIX za období 1 - 10/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - říjen 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 10/2021.</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 17. 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" zpracovanou elektronicky. Obec za období leden - prosinec 2021 přijala 256 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2021 je</p>

	<p> evidováno celkem 120 vystavených faktur.</p>
<p> Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p> Byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva za období 1 - 12/2021. Bylo postupováno v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.</p>
<p> Pokladní doklady</p>	<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 hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 356 - 410.</p>
<p> Pokladní kniha (deník)</p>	<p> Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 470 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 1 876,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.</p>
<p> Příloha rozvahy</p>	<p> Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 16. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p>
<p> Rozvaha</p>	<p> Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu FENIX ze dne 16. 2. 2022. Aktiva ve výši 79 957 194,95 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 107 582 116,93 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 38 439 446,96 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p>
<p> Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p> 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 7 508 890,62 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 5 953 327,72 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 555 562,90 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 8 833 972,11 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 1 876,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.</p>
<p> Výkaz zisku a ztráty</p>	<p> Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 programem Fenix ze dne 16. 2. 2022. Obec Hvozd nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 7 576 110,26 Kč a výnosy 8 698 232,15 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 122 121,89 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových</p>

	úctů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí KÚPK ze dne 27. 5. 2021 o přijetí finančního příspěvku na vyhotovení lesních hospodářských plánů ve výši 120 741,00 Kč. Příspěvek ÚSC přijal na účet dne 8. 6. 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byly kontrolovány kupní smlouvy na prodej pozemků: - pozemek p.č. 1466 o výměře 51 m2, k.ú. Hvozd, parc.č. st. 9/8 o výměře 23 m2, parc. č. 13 o výměře 104 m2 za 8 900,00 Kč, prodej schválen ZO dne 30. 11. 2020 a 16. 6. 2021. Smlouva byla uzavřena 13. 9. 2021 a příjem z prodeje byl přijat pokladním dokladem č. 407/2021 dne 25. 10. 2021, platba byla zaevidována ve výkazu FIN2-12M na položce 3111 - Příjmy z prodeje pozemků. - na nákup pozemků: pozemek p.č. 938 v k.ú. Hodoviz za 78 500,00 Kč, koupě schválena ZO 17. 3. 2021, smlouva uzavřena 26. 4. 2021. Na účtu 031 bylo účtováno v ceně pořízení ke dni podání návrhu na vklad do KN. -na směnu pozemků: byl pořízen pozemek p.č. 1398/73 o výměře 161 m2 a vyřazen pozemek p.č.1324/1, 1399/2, 1405/2 o celkové výměře 131 m2, na účtu 031 bylo účtováno ke dni podání návrhu na vklad dne 12. 5. 2021, směna proběhla bez finančního vypořádání, poplatek za vklad do KN byl hrazen druhou smluvní stranou. Smlouva ze dne 26. 4. 2021 byla opatřena doložkou o zveřejnění záměru dle zákona o obcích.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 17. 3. 2021, 16. 6. 2021, 8. 9. 2021, 22. 11. 2021 a dne 8. 12. 2021). Obecní úřad dle předložených pozvánek 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 výpisy usnesení a prezenční listiny.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hvozd:

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 Hvozd za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hvozd za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hvozd 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	23,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,03 %
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 Hvozd 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 Hvozd 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hvozd o počtu 7 stran byl dne 10. 5. 2022 seznámen Daniel Reiprich, starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek, které přezkum vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11.05.2022

Rozdělovník

- Daniel Reiprich, ÚSC Hvozd
- Mgr. Ivana Musilová, KÚPK