

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Ždírec, IČO: 00257478
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21.03.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Ždírec

Ždírec 34, 336 01 Blovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Miroslava Vyskočilová
- kontrolorka:
 - Ing. Marcela Šašková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Petra Řežábková - místostarostka
- Nikola Fialová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 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 21. 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 obce Ždírec na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 24.11.2020 - 10.12.2020 do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2021 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na ro 2021 před 1. lednem 2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření pro rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce a byla zveřejněna v souladu se zákonem. č. 24/2017 Sb., novela zákona č. 250/2000 Sb.,o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2020 vyrovnaný rozpočet příjmy a výdaje ve výši 7 327 000 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.12.2020. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2020. Návrh střednědobého výhledu na období let 2022-2023

	<p>byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 25.11.2020 - 11.12.2020, na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 25.11.2020 - 11.12.2020,.</p> <p>Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn dne 17.12.2020</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Ždírec za rok 2020 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 25.5.2021 -10.6.2021 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 22.6.2021 dosud (v době konání přezkoumání hospodaření obce byl návrh dokumentu stále zveřejněn). Závěrečný účet obce Ždírec za rok 2020 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2021 s výrokem bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.6.2021 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 18.6.2021.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Ždírec měla k 31. 12. 2021 tyto bankovní výpisy: ČS, a.s. č.725627329/0800 - 5.802.883,64 Kč ČNB č.94-5013361/0710 - 2.080.094,61 Kč</p> <p>Zůstatky 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>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 116 - 249. Faktury založené v šanonu byly opatřeny záznamy o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce dne 29.10.2021 a platného v době od 29.10.2021 do 31.1.2022.</p> <p>Jmenovaná byla jedna tříčlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 4.1.2022 do 18.1. 2022. Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2022.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019,021,031,022,042,,231,261,311,321,336,342,403</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 369 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2021 neuhrazeny faktury v celkové výši 42.249,05 Kč. stav souhlasí na rozvahový</p>

	účet 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 32 odběratelských faktur, k 31.12.2021 byly všechny uhrazeny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc červenec až prosinec (pokladní doklad č. 330 - 507). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl veden elektronicky v programu FENIX. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 507 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k datu 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program FENIX. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS, a.s. č. 725627329/0800, a to za měsíc květen - září 2021 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřena podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2000 Sb.,o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10 804 460,44 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,6%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9 958 141,21 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 89,5 %)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 844 884,39 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného

	účetního období k 31.12.2021
Dohody o provedení práce	Uzavřené dohody o provedení práce v roce 2021 se týkaly např.: - úklid obecního úřadu - roznos NL - práce v lese - natírání hřišť, úklid hřbitova - vedení kroniky
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace na věcné prostředky, drobné opravy techniky a vybavení nad rámec minimálního vybavení dle vyhlášky 247/2001 Sb. poskytnuté Plzeňským krajem ve výši 34.000 Kč,
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byly kontrolovány tyto kupní smlouvy: Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 114/2 - 18 m2, 115/13 - 228 m2, 130/19 - 281 m2, 152/9 - 542 m2, 152/46 - 430 m2, 152/52 - 377 m2, 152/60 - 103 m2, 152/62 - 130 m2, 289/12 - 78 m2 za kupní cenu 57.151 Kč, nákup pozemku schválilo Zastupitelstvo obce Ždírec dne 22. 10. 2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 22. 11. 2021 Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 34 - 137 m2 a p.č.142/6 - 276 m2 za kupní cenu 64.470 Kč, záměr obce prodat pozemky byl zveřejněn v dnech 29.1. - 14. 2. 2020, prodej byl schválen Zastupitelstvem obce Ždírec dne 14. 2. 2020, kupní smlouva byly podepsaná dne 22. 2. 2021.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce ze dne 24.6.2021 mezi Mikroregionem Úslava DSO, Blovice a obcí Ždírec na dočasné bezplatné využívání 132 kompostérů o objemu 1 100 l. V zastupitelstvu obce schváleno 18.6.2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dne 16.4.2021 schválilo zastupitelstvo obce uzavření smlouvy o dílo s nejvýhodnějším uchazečem zakázky malého rozsahu 1. " Modernizace sběrného místa Ždírec - stavební úprava" se společností ROBSTAV k.s. Praha na částku 636 817,81 Kč bez DPH. 2. "Modernizace sběrného místa Ždírec - dodávky se společností ELKOPLAST CZ s.r.o., Zlín na částku 247 500 Kč bez DPH. 3. "Hydrogeologický průzkumný vrt HV2 pro obec Ždírec" se společností Stavební technologie - Geosan,s-r-o , Nužice na částku 392 93 Kč bez DPH
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se sešlo zastupitelstvo v termínech: 19.2., 16.4., 18.6., 20.8., 22.10., 10.12. 2021

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ždírec:

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 Ždírec za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ždírec za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ždírec 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	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
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

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Ždírec** 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 Ždírec** 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 Ždírec o počtu 8 stran byla dne 21.3.2022 seznámena Petra Řežábková, místostarostka obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28.03.2022

Rozdělovník

- Bc. Lenka Vrátníková
- Ing. Miroslava Vyskočilová

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 hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 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) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.