

Čj: PK-EK/2544/21

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hlohová, IČO: 00478547
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 10. 02. 2022

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

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Kateřina Kasalová
- kontrolorka:
 - Jitka Volfíková

Písemnosti poskytli:

- Jiří Čapek - starosta obce
- Helena Křížková – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 1. 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. 2. 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 Hlohová na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 8. 3. - 26. 3. 2021. Byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu na rok 2021 /dne 26. 3. 2021/ se rozpočtové hospodaření obce Hlohová řídilo pravidly rozpočtového provizoria, která byla schválena na zasedání zastupitelstva obce Hlohová dne 30. 12. 2020. Pravidla rozpočtového provizoria obce Hlohová byla zveřejněna na úřední desce a v elektronické podobě od 10. 1. 2021 do 26. 3. 2021 /do data schválení rozpočtu/.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2021 byla provedena 3 rozpočtová opatření, která byla schválena zastupitelstvem obce. Příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 1 526 500,00 Kč, výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 1 526 500,00 Kč. Všechna rozpočtová opatření byla vždy zanesena do výkazu Fin 2-12 M a byla zveřejněna na úřední desce a v elektronické podobě v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Hlohová na rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 3. 2021 jako přebytkový, s příjmy 5 792 000,00 a výdaji rozpočtu ve výši 4 960 000,00 Kč, přebytek byl ve výši 832 000,00 Kč. Byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 26. 3. dosud. Rozpis rozpočtu byl proveden neprodleně v měsíci březnu 2021. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce Hlohová byl schválen na zasedání zastupitelstva obce na období let 2021 - 2023 dne 29. 1. 2021 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ode dne 29. 1. 2021 dosud. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 5. 1. - 29. 1. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Hlohová za rok 2020 byl schválen

	vč. zprávy o výsledku hospodaření na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 3. 2021 bez výhrad, byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 26. 3. 2021 dosud. Návrh závěrečného účtu obce Hlohová za rok 2020 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 23. 2. - 26. 3. 2021, a to v souladu s § 17c, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtové hospodaření obce za rok 2020 skončilo schodkem ve výši -395 273,02 Kč. Zároveň byla na zasedání zastupitelstva obce Hlohová dne 26. 3. 2021 schválena i účetní závěrka za rok 2020, kde byl výsledek hospodaření /ztráta/ve výši - 974 848,26 Kč /poté převeden z účtu 431 na účet 432/. Byl doložen Protokol o schválení roční účetní závěrky ze dne 26. 3. 2021.
Bankovní výpisy	Obec Hlohová má zřízeny tyto bankovní účty: 1. běžný účet u KB č. 21620321/0100 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 798 565,88 Kč, 2. běžný účet u ČNB č. 94-2219321/0710 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 380 883,07 Kč, Celkový stav běžných účtů ve výši 1 179 448,95 Kč souhlasí se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12 M. Dále má účetní jednotka zřízen účet u KB č. 123-3150460217/0100 - jedná se o účet fondu na vodohospodářskou infrastrukturu - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 199 280,00 Kč. Stav tohoto účtu souhlasil se stavem účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12 M a dále na stav účtu 419 Ostatní fondy v hlavní knize a v rozvaze /pasiva/. Obec má otevřeny tyto úvěrové účty: 1. úvěrový účet u KB č. 35-649631587/0100 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši - 3 406 624,00 Kč, 2. úvěrový účet u KB č. 35-927271527/0100 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši - 584 000,00 Kč, 3. úvěrový účet u KB č. 35-1470321567/0100 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši - 2 289 468,00 Kč, 4. úvěrový účet u KB č. 35-1877051597/0100 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši - 1 576 000,00 Kč. Celkový stav úvěrů ve výši 7 856 092,00 Kč souhlasí se stavem účtu 451 Dlouhodobé úvěry v hlavní knize a

	v rozvaze /pasiva/.
Evidence majetku	Ke kontrole předložena evidence majetku v účetním programu Gordic a EMA k 31. 12. 2021
Evidence poplatků	Ke kontrole předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady, psy a za výběr stočného za rok 2021
Faktury	Byly zkontrolovány přijaté faktury č. 1 - 120, které obsahovaly zaúčtování předpisu závazku a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Dále byly zkontrolovány i všechny odeslané faktury č. 1 - 12, které byly opatřeny všemi podpisovými záznamy dle zákona. U faktur byla kontrolována správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a jejich úhrada.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k datu 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 22. 12. 2021 a doloženo podpisy jednotlivých členů. 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 a ukončení inventury a byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy z bankovních a úvěrových účtů, rozpisy jednotlivých účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 2. 2. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob jejího provedení a doložení inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu 31. 12. 2021 bylo přijato 218 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2021. K datu bylo vydáno celkem 29 odběratelských faktur.
Mzdová agenda	Byly předloženy mzdové listy a předpisy mezd za leden - prosinec 2021.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola příjmových a výdajových dokladů za měsíce leden - prosinec 2021. Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách, příjmové pokladní doklady č. 1 - 87 a výdajové pokladní doklady č. 1 - 108. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových

	pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob.
Pokladní kniha	Byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2021. Stav pokladní hotovosti obce Hlohová k 31. 12. 2021 byl 104 143,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12 M.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2021 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	K 31. 12. 2021 předložena "Rozvaha", kde aktiva se rovnala pasivům ve výši 76 100 425,86 Kč, výsledek hospodaření roku 2021 ve výši 867 667,03 Kč souhlasil na výsledek hospodaření uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za období leden - prosinec 2021.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití výpočetní techniky v programu Gordic. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné k nařizování hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedli finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Ke kontrole byly vybrány tyto doklady: 1. předpisy došlých faktur číselné řady 40001 - 40120, 2. vnitřní účetní doklady číselné řady 6001 - 6017, 3. účetní doklady k BÚ ČNB číselné řady 11012 - 11028, 4. účetní doklady k BÚ KB číselné řady 757 -618
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	K 31. 12. 2021 byl předložen výkaz Fin 2-12 M, který obsahoval celkové příjmy po konsolidaci ve výši 6 713 422,53 Kč, výdaje po konsolidaci ve výši 5 794 150,65 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření roku 2021 byl přebytek ve výši 919 271,88 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	K 31. 12. 2021 byl předložen "Výkaz zisku a ztráty", kde náklady celkem byly ve výši 5 982 799,18 Kč, výnosy celkem byly ve výši 6 850 466,21 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 867 667,03 Kč a souhlasil se stavem na rozvahovém účtu /v pasivech/ Výsledek hospodaření běžného účetního období.
Smlouva a další materiály	Byla předložena Smlouva č. 22362021 o poskytnutí

k přijatým účelovým dotacím	účelové dotace ze dne 9. 7. 2021 - investiční dotace z Plzeňského kraje ve výši 400 000,00 Kč na "Revitalizaci kulturního domu v Hlohové - IV. etapa", schválena ZO dne 29. 4. 2021
Smlouva o dílo	Byla předložena Smlouva o dílo č. 1/2021 ze dne 10. 5. 2021 uzavřená s M. K. Poděvousy na "Revitalizaci kulturního domu v Hlohové - IV. etapa" v ceně díla 981 030,00 Kč bez DPH, schválena ZO dne 29. 4. 2021, uveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 5. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce Hlohová. (29. 1. 2021, 26. 3. 2021, 29. 4. 2021, 16. 6. 2021, 7. 7. 2021, 27. 8. 2021, 23. 9. 2021, 19. 11. 2021, 22. 12. 2021) Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání ZO v souladu s § 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 dvěma určenými ověřovateli. Zápisy obsahovaly schválená usnesení, byly přiloženy prezenční listiny zastupitelů a občanů, pozvánky na jednání ZO a ostatní přílohy. Dále byl ke kontrole předložen i zápis ze zasedání ZO ze dne 20. 12. 2020, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohová:

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 Hlohová za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohová za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohová 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	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,21 %

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

B. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 83, 55 % ÚSC Hlohová 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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC Hlohová překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 110 715,00 Kč.

Důvodem předlužení jsou 4 přijaté bankovní úvěry, jejichž zůstatek k 31. 12. 2021 činí celkem 7 856 092,00 Kč. Tyto úvěry jsou čerpány na investiční akci „Výstavba splaškové kanalizace“ a na opravu místní komunikace. Jedná se o zadlužení v souvislosti s čerpáním dotací či realizací projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU. Předpokládaná výše splátek v následujícím roce bude činit 832 000,00 Kč, s časovým horizontem splacení dluhu do roku 2031.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11. 02. 2022

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

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.

Rozdělovník

Výtisk č. 1 - Jiří Čapek

Výtisk č. 2 - Jitka Volfíková

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.

UVYŘEŽENO NA ÚŘEDNÍ DESCE I ELEKTRONICKY: 22.2.2022

