

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nadryby, IČO: 00572926
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 09.02.2022 v sídle KÚPK, odbor ekonomický,
Škroupova 18, 306 13, Plzeň

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. Ivana Musilová

Písemnosti poskytli:

- Petr Šimice - starosta obce
- Alice Průšová - externí účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. 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 9. 2. 2022 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 26. 11. 2020, ZO schválen dne 14. 12. 2020, rozpočet 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.
Rozpočtová opatření	Opatření č. 1 - 6 byla zveřejněna v zákonné lhůtě, schválena ZO a starostou v souladu s kompetencí udělenou zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 14. 12. 2020 jako schodkový, schodek byl hrazen z přebytku minulých let a čerpáním úvěru dle uzavřené smlouvy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 15.12.2020. 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 - 2023 byl zveřejněn dne 26. 11. 2020. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 14. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2020. 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 na úřední desce od 1. 5. 2021 do 24. 5. 2021. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen bez výhrad ZO dne 24. 5. 2021. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn dne 24. 5. 2021 doposud. Nebylo zjištěno porušení § 17 odst. 6 a odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 24. 5. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	Byly předloženy výpisy z bankovních účtů u ČS a ČNB a z úvěrových účtů u ČS k 31.12.2021, jejich zůstatky odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů dle hlavní knihy ke stejnému datu, jejich součet odpovídal zůstatkům dle rozvahy a u běžných účtů dle výkazu FIN2-12M.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu 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 odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Předložené inventurní soupisy v elektronické podobě byly vyhotoveny k 31. 12. 2021, zůstatky jednotlivých účtů odpovídaly zůstatkům dle hlavní účetní knihy.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2021" vedenou v xls. Za období leden - prosinec 2021 bylo přijato 165 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně úhrady.
Pokladní kniha (deník)	Byla předložena pokladní kniha vedená elektronicky. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 324 výdajových pokladních dokladů a 320 příjmových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 50 435 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize a v rozvaze k 31. 12. 2021
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 dne 8. 2. 2022. Aktiva ve výši 52 688 423,52 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 56 836 249,01 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 4 147 825,49 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Účetní deník	Byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2021, generovaný dne 5. 2. 2022. 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. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 14 557 025,84 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 12 568 730,24 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 988 295,601 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 3 972 163,80 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	Byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 ze dne 8. 2. 2022. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 3 070 064,70 Kč a výnosy 4 402 715,25 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 332 650,55 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 606, 681, 682, 684, 686 a

	688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování na nákladovém účtu 558 a přírůstku na účtu 028, nebyly zjištěny rozdíly.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Byla předložena smlouva č. 1190400158 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky na akci Kanalizace a ČOV Nadryby ve výši 6 845 861,68 Kč, smlouvu o poskytnutí dotace předem schválilo ZO dne 24. 2. 2021. Přijetí dotace bylo účtováno na položku 4213.
Smlouvy o dílo	Dne 25. 2. 2021 byla uzavřena smlouva o dílo na akci Nadryby – kanalizace a ČOV – 2. etapa, smlouva byla zveřejněna v zákonné lhůtě na profilu zadavatele dne 25. 2. 2021, schválena ZO byla dne 14. 12. 2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	Zastupitelstvo obce dne 24. 8. 2021 schválilo přijetí úvěru bez zajištění na Nadryby – kanalizace a ČOV – 2. etapa a to ve výši 1 300 000,00,- Kč s čerpáním do dne 31. 8. 2022 a splácením od 20. 9. 2022 do 20. 2. 2037 Smlouva č. 0633429149 byla následně uzavřena s ČS a.s., byla uvedena konkrétní úroková sazba, podmínky čerpání i předčasného splacení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy v elektronické podobě byly předloženy z jednání ZO č. 1 - 5/2021, zápisy obsahovaly informaci o zveřejnění pozvánky v souladu se zákonem o obcích.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti některých předmětů nebyly všechny předměty přezkoumání podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření těchto předmětů přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jejich rizikovosti v příštích obdobích.

V rámci prověření zúženého rozsahu předmětů přezkoumání:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nadryby: 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 Nadryby za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nadryby za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nadryby 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	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,51 %
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 28,55 % ÚSC Nadryby 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh ÚSC Nadryby nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 9. 2. 2022

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolorek 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 - Petr Šimice

Výtisk č. 2 - Mgr. Ivana Musilová