



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1860/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hlince, IČO: 00572934
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 17.05.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Hlince

Hlince 44, 331 41 Kralovice

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Petr Jirásek - starosta obce
- Kamila Hyklová - 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 17. 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 2. 12. 2020 – 18. 12. 2020, návrh byl vypracován 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	Byla provedena rozpočtová opatření č. 1 - 4 schválena starostou v rámci jeho kompetence schválené zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2015, opatření byla dána zastupitelstvu obce na vědomí, zanesena do výkazu FIN2-12M a elektronicky zveřejněna doposud.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 20. 12. 2020 jako přebytkový s celkovými příjmy 1 960 tis. Kč a výdaji 1 760 tis. Kč. Přebytek bude použit k úhradě splátek úvěru ve výši 61 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 20. 12. 2020, elektronicky zveřejněn doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet 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 v platném znění.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 – 2024 byl zveřejněn od 2. 12. 2020 – 18. 12. 2020. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 18. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 20. 12. 2020, elektronicky zveřejněn doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh výhledu obce 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 na úřední desce 3. 5. 2021 – 21. 5. 2021. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl následně elektronicky zveřejněn. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet obce

	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 21. 5. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 94-5619371/0710 se zůstatkem ve výši 407 250,10 Kč č. účtu 31024371/0100 se zůstatkem ve výši 552 161,62 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. Dále byl předložen výpis úvěrového účtu č. 35-1633331517/0100 s nulovým zůstatkem, rovněž v rozvaze byl vykázán k 31. 12. 2021 na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry nulový zůstatek.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 100 - 160. Faktury byly založené v šanonu, obsahovaly číslo faktury, datum doručení. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané faktury č. 1 - 11 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
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena 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 231 - Základní běžný účet a 261 - Pokladna odpovídaly zůstatkům dle doložených bankovních výpisů a pokladní knihy k 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy 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 účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2021 přijala 160 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2021 je evidováno celkem 11 vystavených faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy včetně výplat 1 - 12/2021. Bylo postupováno v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.
Pokladní doklady	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. 40 - 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 73 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 28 681,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze 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 Triáda ze dne 8. 2. 2022. Aktiva ve výši 15 364 698,17 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 17 549 180,57 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 3 272 075,12 Kč na účtech 018, 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 Triáda . Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 2 694 034,20 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 399 512,31 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 294 521,89 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 959 411,72 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 28 681,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 programem Triáda ze dne 8. 2. 2022. Obec Hlince nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 373 045,49 Kč a výnosy 2 649 941,94 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve

	výši 276 896,45 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 40512021 na územní plán ve výši 144 000,00 Kč ze dne 10. 11. 2021, Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 40172021 na OOP, věcné prostředky a vybavení nad rámec minimálního vybavení dle vyhlášky 247/2002 Sb pro JSDHO Hlince ve výši 29 000,00 Kč ze dne 1. 11. 2021.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na provedení sanace klenby mostu nad Dolanským potokem ve výši 498 281,93 Kč bez DPH ze dne 11. 3. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla předložena kupní smlouva na koupi pozemku v k.ú. Hlince p.č. 242/38 o výměře 47 m ² ze dne 8. 10. 2021, smlouva byla opatřena doložkou, platba ve výši 5 640.- byla zanesena na položku 6130 - Pozemky ve výkazu FIN2-12M, na účtu 031 bylo účtováno na účtu 031 v celkové pořizovací ceně. Dále byla předložena kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 893/2 v k.ú. Hlince za cenu ve výši 8 190.- Kč, částka byla přijata dne 18. 10. 2021 a zavedena ve výkazu FIN2-12M na položce 3111 - Příjmy z prodeje pozemků. Smlouva byla uzavřena dne 15. 10. 2021 a opatřena doložkou o zveřejnění záměru a schválení zastupitelstvem obce. Vklad do KN byl zapsán dne 21. 10. 2021, na účtu 031 bylo účtováno ke stejnému dni.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce a to dne 26. 2. 2021, 21. 5. 2021, 20. 8. 2021, 15. 10. 2021, 17. 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, byly přiloženy prezenční listiny a pozvánky opatřené doložkou o zveřejnění.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlince: 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 Hlince za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlince za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlince 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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,71 %
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 Hlince 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 Hlince 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 17.05.2022



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 Hlince o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

OBEC HLINCE

Hlince 44
331 41 Kralovice

Dne: 17. 5. 2022

Ing. Petr Jirásek
starosta obce

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Hlince	Ing. Petr Jirásek
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Mgr. Ivana Musilová