

Čj: PK-EK/1184/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Křenovy, IČO: 00572420
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 09. 02. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Křenovy

Křenovy 29, 345 61 Staňkov

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Písemnosti poskytla a při přezkoumání byla přítomna:

- Marie Blahníková - 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 9. 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 Křenovy na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 18. 11. - 3. 12. 2020. Byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že byl rozpočet obce Křenovy schválen před 1. 1. 2021, neřídilo se rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2021 bylo provedeno 10 rozpočtových opatření, byla schválena starostkou obce a následně byla dána na vědomí na zasedání zastupitelstva obce. Příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 5 468 218,14 Kč, výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 6 313 012,96 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 Křenovy na rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 12. 2020 jako vyrovnaný, s příjmy a výdaji rozpočtu ve výši 2 662 000,00 Kč. Byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 7. 12. 2020 do 7. 12. 2021. Rozpis rozpočtu byl proveden neprodleně po schválení. 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 Křenovy byl schválen na zasedání zastupitelstva obce na období let 2021 - 2025 dne 2. 12. 2020 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 3. 12. 2020 dosud. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 18. 11. - 3. 12. 2020.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Křenovy za rok 2020 byl schválen vč. zprávy o výsledku hospodaření na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 6. 2021 bez výhrad, byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne

	<p>17. 6. 2021 dosud. Návrh závěrečného účtu obce Křenovy za rok 2020 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 19. 5. - 3. 6. 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 -166 715,00 Kč.</p> <p>Zároveň byla na zasedání zastupitelstva obce Křenovy dne 2. 6. 2021 schválena i účetní závěrka za rok 2020, kde byl výsledek hospodaření - zisk ve výši 80 027,00 Kč /poté převeden z účtu 431 na účet 432/. Byl doložen Protokol o schválení roční účetní závěrky ze dne 3. 6. 2021.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec Křenovy má zřízeny tyto bankovní účty:</p> <p>1. běžný účet u České spořitelny č. 762079309/0800 - zůstatek účtu k 31. 12. 2021 byl ve výši 4 227 053,24 Kč</p> <p>2. běžný účet u České národní banky č. 94-7714321/0710 - zůstatek účtu k 31. 12. 2021 byl ve výši 565 190,13 Kč</p> <p>Celkový stav běžných účtů ve výši 4 792 243,37 Kč souhlasil se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12M.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v účetním programu Gordic a EMA.
Evidence poplatků	Ke kontrole byl předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy roku 2021.
Faktury	Byly zkontrolovány přijaté faktury č. 1 - 179 vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu u ČS, které obsahovaly zaúčtování předpisu závazku a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 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 všech faktur byla kontrolována správnost účtování, doloženost prvotních dokladů a jejich úhrada.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 obsahoval termíny provedení u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 16. 12. 2021 a doloženo podpisovou listinou 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 opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy z

	bankovních účtů, rozpisy jednotlivých zůstatků účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 5. 2. 2021, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení jednotlivých inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k 31. 12. 2021, která obsahovala předepsané náležitosti. K datu 31. 12. 2021 přijala účetní jednotka celkem 179 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha vydaných faktur" k 31. 12. 2021, k tomuto datu bylo vydáno celkem 12 odběratelských faktur.
Mzdová agenda	Ke kontrole byl předložen předpis mezd za období prosinec 2021, účetní doklad č. 220012.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů č. 133 - 175 za měsíce říjen - prosinec 2021. Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy placené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a byly opatřeny podpisy všech odpovědných osob dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.
Pokladní kniha	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2021. Stav pokladní hotovosti obce Křenovy byl k 31. 12. 2021 ve výši 5 154,00Kč. Tento stav souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize /aktiva/, v rozvaze 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	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2021. Výsledek hospodaření roku 2021 byl ve výši 732 858,23 Kč a 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 prostředků 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 nařizováním 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

	<p>přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.</p> <p>Ke kontrole byly vybrány tyto doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady k běžnému účtu ČNB číselné řady 1501 - 1531, 2. účetní doklady k běžnému účtu ČS číselné řady 256 - 346, 3. předpisy došlých faktur 40122 - 40179, 4. vnitřní účetní doklady 30030 - 30044, 5. účetní doklady k pokladně 10010 - 10012.
Účtový rozvrh	Ke kontrole byl předložen účtový rozvrh obce Křenovy platný pro rok 2021.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byly předloženy výkazy Fin 2-12 M za leden – prosinec 2021. K datu 31. 12. 2021 celkové příjmy po konsolidaci byly ve výši 8 180 834,52 Kč, výdaje po konsolidaci byly ve výši 8 388 356,76 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření byl schodek ve výši -207 522,24 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že náklady celkem činily 2 141 293,15 Kč, výnosy celkem činily 2 874 151,38 Kč, rozdíl je výsledek hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti, a to zisk ve výši 732 858,23 Kč a souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce za období leden - prosinec 2021.
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena Veřejnoprávní smlouva č. 20582021 ze dne 20. 7. 2021 na poskytnutí účelové investiční dotace z Plzeňského kraje ve výši 4 900 000,00 Kč na výstavbu dílčího úseku cyklotrasy CT 3, přijetí dotace bylo schváleno na ZO dne 1. 9. 2021.
Smlouva o dílo	Ke kontrole byla předložena SOD ze dne 25. 4. 2021 se spol. MTBS Holýšov, s.r.o. na akci Modernizace a rozšíření veřejného osvětlení v obci Křenovy v ceně díla 531 487,57 Kč bez DPH, která byla vložena na profil zadavatele dne 7. 5. 2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 7122997 ze dne 19. 4. 2021 se spol. ČSOB Leasing, a. s. Praha - poskytnutí spotřebitelského úvěru na traktor Kubota na částku 520 300,00 Kč, schválena na ZO dne 3. 3. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce Křenovy, a to dne 3. 3., 2. 6., 1. 9. a 1. 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 přijatá usnesení, byly

	přiloženy prezenční listiny zastupitelů a občanů obce, pozvánky na jednání ZO a ostatní přílohy. Dále byl ke kontrole předložen zápis ze zasedání ZO ze dne 2. 12. 2020, kde byl schvalován rozpočet obce na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2025.
Kontrolní a finanční výbory	Ke kontrole byly předloženy 2 zápisy kontrolního výboru a 2 zápisy finančního výboru za rok 2021.

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 Křenovy:

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 Křenovy za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenovy za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenovy 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,27 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 8,27 % **ÚSC Křenovy** 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 Křenovy** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 25. 02. 2022

Zpráva o počtu 8 stran 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 – Ing. Lenka Volkmanová – starostka obce Křenovy

Výtisk č. 2 - Jitka Volfíková – KÚPK, odbor ekonomický

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Vyvěšeno: 18.05.2022

Sejmuto: 08.06.2022

Písemnost byla též zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup a to v termínu

od: 18.05.2022 do: 08.06.2022

Obec Křenovy
Křenovy 29, 345 61, Stáříkov
IČ: 005 72 420