

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Ostrovec - Lhotka IČO: 00573949**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 17. 3. 2022**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Ostrovec - Lhotka**  
Lhotka 64, 338 08 Zbiroh

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Járová
- kontrolorka: Leona Černá

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Milan Ineman – starosta obce
- Iveta Rousová – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. 2. 2022 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen přezkoumání).

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

kontrola byla ukončena na místě dne 17. 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
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 – 2024 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a na internetových stránkách územního celku od 4. 12. 2020 do 18. 12. 2020. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2024 byl schválen zastupitelstvem dne 18. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 20. 12. 2020 (zveřejnění trvá). ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku od 27. 11. 2020 do 18. 12. 2020. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem dne 18. 12. 2020 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 2 753 000 Kč. Závazné ukazatele stanoveny: u příjmů a výdajů položky rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 20. 12. 2020 – 29. 12. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2019 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva obce. K 31. 12. 2021 byly rozpočtovým opatřením č. 1 – 10 (schváleny starostou obce) příjmy navýšeny o 680 790 Kč, výdaje navýšeny o 997 220 Kč.

	<p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin2-12M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>V souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byla rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách územního celku. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.</p>
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku ve dnech 1. 6. – 26. 6. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 18. 6. 2021. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 26. 6. 2021 (zveřejnění trvá). ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2021 – doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.
Odměňování členů zastupitelstva	V souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků byla stanovena výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva (schválena na zasedání zastupitelstva dne 18. 12. 2020). Předmětem kontroly byly mzdové listy zastupitelů obce (starosty, místostarosty) za období 10 – 12/ 2021.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené na období leden – prosinec 2021. Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce: <ul style="list-style-type: none"> <li>– obsluha vodárny (uzavřená dne 20. 12. 2020 s členem zastupitelstva),</li> <li>– administrativní úkony, vedení pokladny (uzavřená dne 20. 12. 2020 s členem zastupitelstva).</li> </ul> <p>V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) vyslovilo zastupitelstvo na jednání konaném 18. 12. 2020 souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi územním celkem a členem zastupitelstva.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 20/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Územní celek zaslal přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13, odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků – doručeno dne 26. 6. 2021.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	Předmětem kontroly byla veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Plzeňského kraje na obnovu kaple Sv. Vojtěcha uzavřená dne 15. 11. 2021 ve výši 450 000 Kč. Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne

	26. 11. 2021. (Výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 450 000 Kč).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva (26. 3. 2021, 18. 6. 2021, 3. 9. 2021, 26. 11. 2021, 29. 12. 2021). Územní celek informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva 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 a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Finanční a kontrolní výbor	Územní celek zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Předmětem kontroly byly zápisy: <ul style="list-style-type: none"> <li>– FV ze dne 18. 12. 2021,</li> <li>– KV ze dne 10. 9. 2021.</li> </ul> Zápisy byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), opatřeny podpisy členů výborů, kteří kontrolu provedli, starostou obce, popř. zaměstnance, jehož činnosti se kontrola týkala.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31. 12. 2021 – celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 433 449,78 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 100 %), celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 747 459,34 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 99,9 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = - 314 009,56 Kč.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2021. Aktiva (netto) ve výši 18 093 294,84 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou ke dni 31. 12. 2021. Příloha obsahuje doplňující informace k položce Stavby a Pozemky.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 621 124,20 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2021.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2021 (elektronicky).
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 12/2021 (elektronicky).
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program FENIX. Předmětem kontroly byly: <ul style="list-style-type: none"> <li>– účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů za měsíc srpen – říjen 2021 č. 00201 – 00249,</li> <li>– faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČSOB 212217009/03100 za měsíc červen – listopad 2021 se zaměřením na správnost účtování</li> </ul>

	<p>a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 06074 – 06137) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradou přijatých faktur).</p> <p>V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p>
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 156 dodavatelských faktur.
Faktury	Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v období červen – listopad 2021, zaevidované v knize došlých faktur č. 6074 – 6137. Na fakturách bylo uvedeno číslo z knihy došlých faktur, datum úhrady a sdělení o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. Zároveň obsahovaly účtování předpisu závazku. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Účetní jednotka předložila pokladní deník se zůstatkem 0 Kč k 31. 12. 2021. Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2021.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny za měsíc srpen – říjen (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 201 – 249). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Bankovní výpisy	<p>Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky k 31. 12. 2021):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ČSOB 212217009/0300 – 616 385,19 Kč (AÚ 231 10),</li> <li>– ČS 4640309389/0800 – 318 533,75 Kč (AÚ 231 11, výpis k 31. 12. 2020),</li> <li>– ČNB 94-4816381/0710 – 1 295 199,31 Kč (AÚ 231 12).</li> </ul> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin2-12M k 31. 12. 2021.</p>
Účetnictví ostatní - kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 24 898 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtu 028 a 018.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– plán inventur ze dne 1. 12. 2021,</li> <li>– proškolení členů IK ze dne 3. 12. 2021</li> <li>– výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021,</li> <li>– inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2022, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</li> </ul> <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 022, 032, 078, 082, 231, 261, 321, 331, 337, 342, 374, 403.</p>

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec - Lhotka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - § 12 odst. 2 - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.

**Nedostatek:** Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že účetní jednotka neprováděla účetní zápisy průběžně, což dokládá např. skutečnost: pokladní doklad č. 235 (2 000,-Kč) ze dne 20. 10. 2020, č. 234 (4 834,-Kč) ze dne 22. 10. 2020; č. 23 (5 000,-Kč), ze dne 24. 1. 2020, č. 22 (4 526,-Kč) a 21 (2 208,-Kč) ze dne 31. 1. 2020

(**napraveno** – nedostatek se neopakoval),

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec - Lhotka za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec - Lhotka za rok 2021

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec - Lhotka 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	1,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,43 %

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

*Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový.*

*„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Ostrovec - Lhotka 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 Ostrovec - Lhotka 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Ostrovec - Lhotka o počtu 8 stran byl dne 17. 3. 2022 seznámen pan Milan Ineman, starosta obce.

**Krajský úřad Plzeňského kraje dne 21. 3. 2022**

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek pověřených k přezkoumávání hospodaření obce.**

Rozdělovník

- Milan Ineman
- Blanka Járová

**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.*