

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Kbelany, IČO: 00572837**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 01.02.2022**

**v sídle OÚ Kbelany, Kbelany 46, 330 23 Nýřany**

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
- kontrolorka:
  - Ing. Petra Pavlíčková

**Písemnosti poskytly:**

- Jana Omraiová - starostka
- Vendula Kotvanová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20.01.2022 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 01.02.2022 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 dle doložky od 19. 11. 2020, návrh byl zaveden ve chválené podobě do výkazu FIN2-12M.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce schválilo dne 13. 12. 2021 rozpočtové opatření č. 1, které bylo zaneseno do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 11. 11. 2020 jako přebytkový s celkovými příjmy 2 160 120,00 Kč a celkovými výdaji 2 151 927,00 Kč. Přebytek bude použit na financování investičních akcí v následujících letech. Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn dle doložky na úřední desce dne 14. 11. 2020 s datem sejmutí dne 31. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2019 - 2023 byl zveřejněn od 4. 12. 2017 do 20. 12. 2017. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 20. 12. 2017 a zveřejněn na úřední desce od 20. 12. 2017 do 31. 12. 2021. 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 dle doložky zveřejněn na úřední desce od 1. 3. 2021. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 31. 5. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn s plánovaným sejmutím dle doložky dne 30. 6. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 31. 5. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 94-10012371/0710 částka 1 145 978,57 Kč, č. účtu 107-4317160297/0100 částka 1 514 942,33 Kč, č. účtu 31323371/0100 částka 5 812 788,43 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.

Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 109. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané faktury č. 1 - 7 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala přepsané 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	sestavené k 31. 12. 2021 k účtům 018, 019, 031, 021, 022, 028, 042, 052, 078, 079, 082, 088, 231, 261, 311, 321, 331, 337, 342, 374, 377, 381, 401, 406, 408.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány pokladní doklady 07001 - 07110. 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.
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 135 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 15 364,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a ve výkazu Fin2 12-M.
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 Fenix ze dne 29. 1. 2022. Aktiva ve výši 13 093 556,46 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 6 662 791,92Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 097 909,79 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 2 986 704,75Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 1 504 548,94 Kč.

	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 482 155,81 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 8 473 709,33 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 programem Fenix ze dne 29. 1. 2022. Obec Kbelany nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 1 507 724,36 Kč a výnosy 2 939 767,14 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 432 042,78 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1009992104 ze dne 15. 11. 2021 s SPÚ, o nabytí bylo účtováno v účetním ocenění uvedeném ve smlouvě a to na účty 031 a 401, smlouva byla opatřena doložkou o schválení zastupitelstvem obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy ze zastupitelstva č. 4/2020 a č. 1-4/2021. 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 starostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kbelany:

**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 Kbelany za rok 2021

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kbelany za rok 2021

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kbelany 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	<b>0,57 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,09 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Kbelany 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 Kbelany 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.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 04.02.2022

**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 - Jana Omraiová

Výtisk č. 2 - Mgr. Ivana Musilová