



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2443/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Otov, IČO: 00572268
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29. 03.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Otov

Otov 41, 345 22 Poběžovice

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Karel Pittner - starosta obce
- Zdeňka Bartoníková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. 2. 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 29. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Otov byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 3. 12. - 27. 12. 2020. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2021 bylo schváleno celkem 7 rozpočtových opatření, které schválil starosta obce Otov a následně byla dána na vědomí na zasedáních zastupitelstva obce. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 645 675,00 Kč a navýšení výdajů rozpočtu celkem o částku 278 295,00 Kč. Příjmy rozpočtu po úpravě činily částku 3 055 075,00 Kč a výdaje rozpočtu po úpravě činily částku 3 204 055,00 Kč. Všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Otov na rok 2021 byl schválen ZO dne 26. 12. 2020 jako schodkový. Příjmy rozpočtu ve výši 2 409 400,00 Kč a výdaje rozpočtu ve výši 2 925 760,00 Kč. Rozdíl - schodek rozpočtu byl ve výši 516 360,00 Kč, financován z rezerv minulých let. Schválený rozpočet obce Otov na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a elektronické podobě dne 26. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 29. 11. - 23. 12. 2021. Střednědobý výhled na období let 2023 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 22. 12. 2021 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce Otov na úřední desce a v el. podobě ve dnech 21. 5. - 24. 6. 2021. Závěrečný účet obce Otov za rok 2020 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 23. 6. 2021 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 24. 6. 2021 - dosud.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2021/: 1. ČNB, č. ú.: 94-5313321/0710 - 2 096 403,26 Kč 2. KB, a.s. č. ú.: 26923321/0100 - 4 935 965,46 Kč

	Zůstatky účtů celkem ve výši 7 032 368,72 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021.
Evidence majetku	Účetní jednotka vede veškerou evidenci hmotného a nehmotného majetku v účetním programu EMA, ke kontrole předloženy odpisy majetku obce Otov.
Evidence poplatků	Ke kontrole předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2021.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 -127 za leden - prosinec 2021 a dále faktury odeslané č. 1 - 27 za leden - prosinec 2021. K faktuře byla přiložena průvodka k faktuře s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřen podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za leden - prosinec 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 25. 11. 2021 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 25. 11. 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 inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 17. 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" k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 127 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2021. K datu bylo vydáno celkem 24 odběratelských faktur.
Mzdová agenda	předpisy mezd za leden - prosinec 2021.
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 168 za leden - prosinec 2021, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu GORDIC.
Pokladní deník	Pokladní kniha byla sestavena za období leden -

	prosinec 2021, do 31. 12. 2021 vystaveno 168 pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 5 012,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna uvedený v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2 - 12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2021, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31. 12. 2021, kde aktiva netto ve výši 20 448 037,67 Kč se rovnala pasivům. Hospodářský výsledek běžného účetního období ve výši 979 006,13 Kč se rovnal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2021.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: 1. předpisy došlých faktur č. 600121 - 612721 2. předpisy vydaných faktur č. 700121 - 702421 3. zaúčtování BÚ KB č. 1 - 491 4. zaúčtování BÚ ČNB č. 300001 - 300044 5. vnitřní účetní doklady č. 400001 - 400034 6. předpisy zaúčtování mezd za období leden - prosinec 2021 č. 200001 - 200012 7. zaúčtování pokladny za období leden - prosinec 2021 č. 100001 - 100012 Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období leden - prosinec 2021, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2021 byly ve výši 3 637 549,51 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 1 845 121,30 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2021 je přebytek ve výši 1 792 428,21 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021, kde náklady celkem v hlavní činnosti byly ve výši 2 779 063,25 Kč, výnosy celkem v hlavní činnosti byly ve výši 3 758 069,38 Kč a hospodářský výsledek byl zisk ve výši 979 006,13 Kč.

Dohody o provedení práce	za období leden - prosinec 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena Smlouva o poskytnutí účelové dotace na dopravní obslužnost, Plzeňskému kraji, ve výši 3 762,00 Kč, poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 26. 5. 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 41112021 na akci "Výměna stávajícího vodovodního potrubí v Otově - III. etapa" ze dne 16. 11. 2021 ve výši 310 000,00 Kč, od Plzeňského kraje, přijetí dotace schváleno ZO dne 26. 5. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Otov (dne 22. 3., 26. 5., 23. 6., 28. 7., 27. 10. a 22. 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 včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Ke kontrole předložen zápis finančního výboru ze dne 6. 1., 7. 4., 8. 7. a 5. 10. 2021 a zápis kontrolního výboru ze dne 25. 1. 2022.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Otov:

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 Otov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Otov za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Otov 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	6,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,04 %
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 za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Otov 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 Otov 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 29. 03. 2022

Podpis kontrolorky:


.....
Jitka Volfíková
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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Otov o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Obec Otov

345 22 Poběžovice

IČ: 005 72 268

.....
Ing. Karel Pittner
starosta obce

Dne:

29. 03. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Otov	Ing. Karel Pittner
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfíková

Vyvěšeno dne: **26. 05. 2022**

Sejmuto dne:

Zveřejněno dle § 25 odst. 2 zákona č. 500/2004 Sb.

a § 20 zákona č. 183/2006 Sb.

7

OBEC OTOV

okr. DOMAŽLICE

345 22 Poběžovice