

Č.j.: PK-EK/2290/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Tojice, IČO: 46810161
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21.04.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Tojice

Tojice 4, 335 01 Nepomuk

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šašková
- kontrolorka:
 - Ing. Miroslava Vyskočilová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ivan Trhlík - starosta obce
- Zdeňka Sluková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 3. 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 21. 4. 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 přezkoumání 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 Tojice na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 2.12. - 22.12. 2020. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2021 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na ro 2021 před 1.lednem 2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření pro rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce a starostou obce a byla zveřejněna v souladu se zákonem. č. 24/2017 Sb., novela zákona č. 250/2000 Sb.,o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce Tojice dne 21.12.2020 vyrovnaný rozpočet příjmy a výdaje ve výši 1 661 100 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 4.1.2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Střednědobý výhled rozpočtu obce Tojice na období let 2021 až 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2020.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu na období let 2021-2022 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 4.11.2020-27.11.2020, na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 4.11.-27.11.2020</p> <p>Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn 9.12.2020.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 - 2022 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce Tojice za rok 2020 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 25.5.2021 -25.6.2021 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 26.5.2020 dosud (v době konání přezkoumání hospodaření obce byl návrh dokumentu stále zveřejněn).</p> <p>Závěrečný účet obce Tojice za rok 2020 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2021 s výrokem bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 2.7.2021 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2021</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s ustanovením § 17 odst.8 zák.č. 250/2000 sb., v patném znění.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Obec Tojice měla k 31. 12. 2021 tyto bankovní výpisy: ČNB č. 94-8118361/0710 - 2.168.586,95 Kč = 231 01 ČS, a.s. č. 735026359/0800 - 5.146.126,52 Kč = 231 00</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 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.</p>
<p>Evidence pohledávek</p>	<p>Obec Tojice evidovala k 31.12.2021 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci.</p>

	<p>Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 91 489,25 Kč na účtech:</p> <p>311 - Odběratelé ve výši 14 362,25 Kč - pohledávky za vydané faktury - za palivové dřevo, pachtovné za pozemek.</p> <p>314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 62 194 Kč - zálohy za energie.</p> <p>315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2 000 Kč - poplatek za komunální odpad.</p> <p>343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 12 933 Kč - nadměrný odpočet - přiloženo přiznání k DPH a kontrolní hlášení</p> <p>-</p>
Evidence závazků	<p>Obec Tojice evidovala k datu 31.12.2021 následující závazky - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé závazky obec neevidovala.</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 294 081,18 Kč na účtech:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 38 206,80 Kč - doloženo seznamem nezaplacených faktur - splatné v roce 2021.</p> <p>331 - Zaměstnanci ve výši 25 6550 Kč, 336 - Sociální pojištění ve výši 2 292 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 4 349 Kč a 342 - Ostatní daně a popl. ve výši 4 882 Kč - doloženo rekapitulací mezd za období 12/2021</p> <p>374 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 16 185 Kč - vratka dotace za volby do PS ČR</p> <p>384 - Výnosy příštích období ve výši 185 000 Kč - daň z příjmu práv. osob za obec 2021</p> <p>389 - Dohadné účty pasivní ve výši 16 710 Kč - dohad el.energie</p> <p>378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 806,38 - telefony</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury za období leden až prosinec. Faktury založené v šanonu byly opatřeny záznamy o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu . Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní účetní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1/2021 - 12/2021 ze dne 14.2.2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení §13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena na základě příkazu starosty obce Tojice k</p>

	<p>provedení inventarizace majetku a závazků a plán inventur vydaného dne 20.12.2021.</p> <p>Jmenovaná byla jedna tříčlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 4.1.2022 do 31.1.2022, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 8.2.2022. Inventarizační zpráva ze dne 2.2.2022.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019,021,031,022,042,231,261, 311,321,336,342.</p>
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 108 dodavatelských faktur, z nichž k 31.12.2021 nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 38.206,80 Kč, všechny byly ve lhůtě splatnosti. Stav souhlasí na rozvahový účet 321 - Dodavatelé
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 52 odběratelských faktur, k 31.12.2021 nebyly všechny uhrazeny, jedna faktura ve výši 14.231,25 Kč byla po lhůtě splatnosti. Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 311 00 - Odběratelé.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc leden a prosinec. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 53 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 22.896 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Předložena k datu 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" k datu 31.12.2021 v programu Fenix ze dne 7.2.2022. Aktiva ve výši 15.615.269,05 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program FENIX. Byly překontrolovány faktury vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS, a.s. č. 735026359/0800 , a to za měsíc leden až prosinec 2021 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřena podpisem osoby

	oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.029.388,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 109,4%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.299.817,22 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 84,3 %)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.458.192 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	5.000,- Kč - Storgé, z.s., na základě žádosti ze dne 6.2.2021, schváleno ZO dne 1.4.2021, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 20.12.2021, vyúčtování předloženo dne 24.1.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	20.531,- Kč - Podpora ochrany lesa v PK
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Veřejná zasedání zastupitelstva obce Tojice se uskutečnila dne 1.4.,25.6.,17.9. a20.12.2021.Obecní úřad informoval o místě době a navrženém programu jednání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst.1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích , v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli. K zápisům ze zasedání byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tojice:

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 Tojice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tojice za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tojice 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	0,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,89 %
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 Tojice** 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 Tojice** 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 dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Tojice o počtu 8 stran byl(a) dne 21.4.2022 seznámen(a) pan Ivan Trhlík, starosta obce/města/městyse.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 25.04.2022

Rozdělovník

- Ivan Trhlík

- Ing. Marcela Šašková

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.