



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1662/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kramolín, IČO: 00256811
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

03.03.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kramolín

Kramolín 57, 335 01 Nepomuk

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
 - Ing. Šárka Tomanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Petra Němečková - starostka obce
- Josef Hulec - místostarosta obce
- Růžena Kůsová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 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 3. 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 pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 4. 12. do 19. 12. 2020 dosud.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření: -RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 1. 4. 2021, zveřejněno 1. 4. 2021 -RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 1. 5. 2021, zveřejněno 1. 5. 2021 -RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 1. 6. 2021, zveřejněno 1. 6. 2021 -RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 1. 8. 2021, zveřejněno 1. 8. 2021 -RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 1. 9. 2021, zveřejněno 1. 9. 2021 -RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 1. 10. 2021, zveřejněno 1. 10. 2021 -RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 1. 11. 2021, zveřejněno 1. 11. 2021 -RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 1. 12. 2021, zveřejněno 1. 12. 2021 Dle Vnitřní organizační směrnice obce Kramolín, čl. 10, zastupitelstvo obce pověřuje starostu obce k provádění rozpočtových opatření v neomezené výši u příjmů i výdajů. Schváleno ZO dne 8. 2. 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 19. 12. 2020 jako schodkový s příjmy ve výši 4 436 400,00 Kč a výdaji ve výši 4 940 400,00 Kč. Schodek ve výši 504 000,00 Kč bude hrazen z přebytků z minulých let. Ve schválené výši byl zanesen do výkazu FIN 2 – 12M. Závaznými ukazateli jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20. 12. 2021 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2021 – 2023 byl zveřejněn na úřední desce dne 13. 12. 2021 dosud. Střednědobý výhled na období let 2021 – 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce dne 30. 12. 2021 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 7. 4. 2021 dosud. Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen ZO včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne

	29. 4. 2021 bez výhrad. Zveřejněn na úřední desce byl dne 1. 5. 2021 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 94-3413361/0710 částka 2 411 559,38 Kč č. účtu 8927361/0100 částka 2 668 827,45 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 145. Faktury byly založené v šanonu a obsahovaly číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 27. Faktury 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 Fénix za období 1 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala předepsané 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 soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2021" vedenou v programu Fenix. Za období leden - prosinec 2021 bylo přijato 145 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 27 faktur včetně data uvedeného data úhrady.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly výdajové doklady č. 1 – 26, příjmové doklady č. 1 - 14. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 26 výdajových pokladních dokladů a 14 příjmových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 0,00 Kč a souhlasil se stavem účtu

	261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 28. 2. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Fenix ze dne 28. 2. 2022. Aktiva ve výši 58 497 386,96 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 59 115 117,19 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 5 861 423,71 Kč na účtech 018, 019, 021, 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 Fénix ze dne 3. 3. 2022. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 6 581 241,77 Kč byly plněny na 93,3 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 641 341,44 Kč, byly plněny na 56,2 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 3 939 900,33 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 5 080 386,83 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 0,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 v programu Fénix ze dne 28. 2. 2022. Obec Kramolín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 3 809 113,55 Kč a výnosy 6 666 277,54 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 857 163,99 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Smlouvy o převodu majetku (směna)	Směnná smlouva bez doplatku – pozemek parc. č. 362/9 – 103 m2 za parc. č. 706/95 – 103 m2, záměr zveřejněn od 1. 9. do 30. 9. 2021, schváleno ZO dne 24. 9. 2021, smlouva uzavřena dne 9. 11. 2021.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnila 4 veřejných zasedání zastupitelstva obce (jednání dne 25. 3. 2021 bylo odloženo – covid, dne 29. 4. 2021, 23. 7. 2021, 24. 9. 2021, 29. 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, který byl podepsán starostkou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a pozvánky.

Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Kontrolní výbor – byly předloženy 3 zápisy ze zasedání kontrolního výboru (dne 1. 5. 2021, 23. 7. 2021 a 27. 9. 2021) Finanční výbor – byly předloženy 3 zápisy z kontrolního dne finančního výboru (dne 29. 4. 2021, 23. 7. 2021 a 24. 9. 2021)
--	---

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín:

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 Kramolín za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín 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	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,94 %
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:

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Kramolín** 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 Kramolín** 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 03.03.2022

Podpisy kontrolorek:

Ing. Šárka Tomanová

Toman



[Handwritten signature of Vendula Kotvanová]

Vendula Kotvanová

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín o počtu 7 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela

OBEČ KRAMOLÍN

okř. Plzeň-jih

335 01 Nepomuk

Dne: 3. 3. 2022

Petra Němečková
starostka obce

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Kramolín	Petra Němečková
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Miroslava Vyskočilová