

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Chocomyšl, IČO: 00572527
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

02.03.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Chocomyšl

Chocomyšl 40, 345 43 Koloveč

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ladislav Kohout - starosta obce
- Pavlína Bosáková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 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 2. 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 14. 12. 2020 dosud.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 bylo schváleno 10 rozpočtových opatření: -RO č. 1 schváleno ZO dne 24. 2. 2021, změna v oblasti příjmů i výdajů, zveřejněno 23. 3. 2021 -RO č. 2 schváleno ZO dne 27. 4. 2021, změna v oblasti příjmů i výdajů, zveřejněno 4. 5. 2021 -RO č. 3 schváleno ZO dne 27. 4. 2021, změna v oblasti příjmů i výdajů, zveřejněno 4. 5. 2021 -RO č. 4 schváleno ZO dne 29. 6. 2021, změna v oblasti příjmů i výdajů, zveřejněno 14. 7. 2021 -RO č. 5 schváleno ZO dne 29. 6. 2021, změna v oblasti příjmů i výdajů, zveřejněno 20. 7. 2021 -RO č. 6 schváleno ZO dne 31. 8. 2021, změna v oblasti příjmů i výdajů, zveřejněno 2. 9. 2021 -RO č. 7 schváleno ZO dne 27. 9. 2021, změna v oblasti příjmů i výdajů, zveřejněno 12. 10. 2021 -RO č. 8 schváleno ZO dne 2. 11. 2021, změna v oblasti příjmů i výdajů, zveřejněno 30. 11. 2021 -RO č. 9 schváleno ZO dne 20. 12. 2021, změna v oblasti příjmů i výdajů, zveřejněno 21. 12. 2021 -RO č. 10, schváleno starostou dne 31. 12. 2021, změna v oblasti příjmů i výdajů, zveřejněno 31. 12. 2021. Zastupitelstvo obce udělilo dne 20. 12. 2021 pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření v rozsahu max. 100 000,00 Kč za jedno opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 29. 12. 2020 jako přebytkový s příjmy ve výši 3 305 000,00 Kč a výdaji ve výši 2 855 840,00 Kč. Přebytek ve výši 449 160,00 Kč je určen na financování splátek úvěru. Ve schválené výši byl zanesen do výkazu FIN 2 – 12M. Závaznými ukazateli jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 30. 12. 2020 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2022 – 2024 byl zveřejněn na úřední desce dne 13. 12. 2020 dosud. Střednědobý výhled na období let 2022 – 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce dne 30. 12. 2020 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 30. 3. 2021

	<p>dosud.</p> <p>Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen ZO včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 27. 4. 2021 bez výhrad. Zveřejněn na úřední desce byl dne 4. 5. 2021 dosud.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2021.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021):</p> <p>č. účtu 94-5719321/0710 částka 803 003,69 Kč</p> <p>č. účtu 24629321/0100 částka 871 515,46 Kč</p> <p>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</p> <p>Dále obec uzavřela dlouhodobé úvěry (zůstatky k 31. 12. 2021):</p> <p>č. účtu 35-1700571597/0100 částka 1 166 400,- Kč</p> <p>č. účtu 35-1444551537/0100 částka 2 492 246, 77 Kč</p> <p>Zůstatky úvěrových účtů souhlasily se stavem účtu 451 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 152. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující 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.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 19. 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.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO 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.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2021" vedenou v programu KEO. Za období leden - prosinec 2021 bylo přijato 152 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 19 faktur včetně uvedeného data úhrady. V době kontroly nebyla uhrazena faktura číslo 19.

Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 113. 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 jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 113 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 45 184,00 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 8. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu KEO ze dne 8.2.2022. Aktiva ve výši 38 988 599,88 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 45 302 890,37 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 676 496,64 Kč na účtech 018,019, 021, 022, 028, 029.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 v programu KEO ze dne 25.1.2022. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 193 100,69 Kč byly plněny na 79,61 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 718 035,54 Kč, byly plněny na 56,41 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 475 065,15 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 1 674 519,15 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. 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 KEO ze dne 8.2.2022. Obec Chocomyšl nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 3 443 826,68 Kč a výnosy 5 141 967,99 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 698 141,31 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 1/2021 na akci „Oprava střechy obecního úřadu Chocomyšl“, cena 164 045,55 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 24. 2. 2021, smlouva uzavřena dne 8. 10. 2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej)	Kupní smlouva č. 202101 (dvojitá koupě): obec prodává pozemek parc. č. 419/6 – 23 431 m2 a

	parc. č. 419/3 – 4 271 m ² , cena 692 550,00 Kč, záměr zveřejněn od 16. do 31. 8. 2021, zároveň obec kupuje pozemek parc. č. 235/42 – 6 925 m ² , cena 837 986,00 Kč. Schváleno ZO dne 31. 8. 2021, smlouva uzavřena dne 5. 10. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 24. 2. 2021, 27. 4. 2021, 29. 6. 2021, 19. 7. 2021, 31. 8. 2021, 27. 9. 2021, 2. 11. 2021, 29. 11. 2021, 20. 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 starostou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a pozvánky.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Zápisy kontrolního výboru ze dne: 14. 7. 2021 a 4. 1. 2022, Zápisy finančního výboru ze dne: 8. 7. 2021 a 8. 1. 2022

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chocomyšl:

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 Chocomyšl za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chocomyšl za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chocomyšl 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	4,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,52 %
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 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 79,59 % **ÚSC Chocomyšl** 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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh **ÚSC Chocomyšl** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 900 692,82 Kč (uvede se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).“

Důvodem výše dluhu je čerpání úvěrů na investiční akce realizované obcí (kanalizace a VO). Stav účtu 451 – Dlouhodobé bankovní úvěry k 31. 12. 2021 činí 3 658 646,77 Kč. Dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 odst. 2 je obec povinna dluh v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, tedy o 45 034,64 Kč. Obec Chocomyšl předpokládá dle smluv o úvěru v roce 2022 uhradit splátku ve výši 449 160 Kč.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 02.03.2022

Podpisy kontrolerek:

Vendula Kotvanová


.....


.....



Ing. Šárka Tomanová
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 Chocomyšl o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel


.....

Ladislav Kohout
starosta obce



Dne: 2. 3. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Chocomyšl	Ladislav Kohout
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfiková