

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Česká Bříza, IČO: 00257630
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne 28. 2. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Česká Bříza

Česká Bříza 160, 330 11 Třemošná

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková
- kontrolorka: Mgr. Kateřina Kasalová

Při přezkoumání byly přítomny:

- Renáta Pittrová - účetní obce
- Irena Schneiderová – administrativní pracovnice

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 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 28. 2. 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 od 2. 12. 2020 - 21. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2021 bylo provedeno 8 rozpočtových opatření, byla schválena starostou obce a následně byla dána na vědomí na zasedání zastupitelstva obce. Příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 318 160,00 Kč, výdaje rozpočtu nebyly navýšeny. Všechna rozpočtová opatření byla vždy zanesena do výkazu Fin 2-12 M a byla zveřejněna na úřední desce a v elektronické podobě v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 21. 12. 2020 jako schodkový s celkovými příjmy 7 275 000,00 Kč a celkovými výdaji 11 120 000,00Kč, financování ve výši 3 845 000,00 Kč. Schodek bude hrazen z přebytků hospodaření minulých let. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2021. - 31. 12. 2021
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2021 - 2024 byl zveřejněn od 2. 12. 2020 do 31. 12. 2020. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 21. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 21. 12. 2020 do 31. 12. 2020. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn od 29. 3. 2021, schválen ZO bez výhrad usnesením ze dne 30. 6. 2021, součástí závěrečného účtu bylo vypořádání finančních vztahů, informace o hospodaření s majetkem, zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, výkaz FIN2-12 v členění podle rozpočtové skladby; po schválení zveřejněn dne 7. 7. 2021, v zákonné lhůtě. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 29. 3. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 94-6910371/0710 částka 2 295 103,49Kč č. účtu 6320371/0100 částka 16 718 341,35 Kč č. účtu 107-62100/60287/0100 částka 2 016 005,92 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 - 200. 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 - 34 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 soupisy majetku a závazků	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. výpisy z bankovních apod. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 29. 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" zpracovanou v programu Fenix. Obec za období leden - prosinec přijala 225 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila ručně vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2021 je evidováno celkem 34 vystavených faktur.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány pokladní doklady 199- 272. 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
Pokladní deník	Kontrolní skupině byl předložen pokladní deník. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 272

	<p>pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 1 176,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 7. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Fenix ze dne 7. 2. 2022. Aktiva ve výši 51 546 107,68 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 45 955 365,30 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 15 565 158,38 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p>
Účtový rozvrh	<p>platný pro rok 2021</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 10 550 733,80 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 5 369 488,50 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 5 181 245,30 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 21 029 450,76 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.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 programem Fenix ze dne 7. 2. 2022. Obec Česká Bříza nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 5 890 453,47 Kč a výnosy 9 988 763,94 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 098 310,47 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 9/2021 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Česká Bříza, příspěvková organizace. Aktiva ve výši 2 539,86 tis. Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva činila částku 274,22 tis Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 274,22 tis. Kč na účtu 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 854,65 tis. Kč a zůstatek FKSP činil 87,94 tis.Kč (SU 243).</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" za období 9/2021 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Česká Bříza, příspěvková organizace. Zřízená příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost činí 149,14 tis. Kč.</p>

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na částečné pokrytí neinvestičních nákladů ZŠ ve výši 100 000,00 Kč ze dne 23. 12. 2020 zveřejněná dne 11. 1. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce (31. 3. 2021, 30. 6. 2021, 29. 9. 2021, 15. 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 obce, místostarostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení, prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zpráva finančního výboru na veřejné zasedání zastupitelstva konané dne 31. 3. 2021, 30. 6. 2021, 29. 9. 2021 Zpráva kontrolního výboru na veřejné zasedání zastupitelstva konané dne 31. 3. 2021, 30. 6. 2021, 29. 9. 2021

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Bříza:

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 Česká Bříza za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Bříza za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Česká Bříza 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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,29 %
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:

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Česká Bříza 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 Česká Bříza 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 28. 02. 2022

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová



.....



.....

Ing. Petra Pavlíčková
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 Česká Bříza o počtu 7 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela

OBEC
ČESKÁ BŘÍZA
okres Plzeň - sever

.....
Josef Novák
starosta obce

Dne: 28.2.2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Česká Bříza	Josef Novák
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Mgr. Ivana Musilová

