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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2048/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov, IČO: 00572276 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

08. 04. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Pařezov

Nový Pařezov 35, 344 01 Domažlice

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Pavel Konop - starosta obce
- Ing. Jaroslava Součková - místostarostka a účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 03. 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 08. 04. 2022 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

VYVĚŠENO DNE: 6. 5. 2022

SEJMUTO DNE:

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 Pařezov byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 20. 11. - 4. 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 byl schválen celkem 7 rozpočtových opatření, které schválil starosta a ZO /č. 3/. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 104 502,77 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 142 730,49 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 Pařezov na rok 2021 byl schválen ZO dne 4. 12. 2020 jako schodkový, příjmy ve výši 2 280 900,00 Kč a výdaje ve výši 3 787 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl ve výši 1 506 100,00 Kč a bude kryt z vlastních prostředků obce. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 4. 12. 2020 do 31. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 21. 2. - 19. 6. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2020 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 19. 6. 2020 - 14. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 14. 4. - 20. 5. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 20. 5. 2021 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 20. 5. 2021 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2021 a HV z roku 2020 ve výši 1 010 790,06 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2021/: 1. KB Domažlice č. ú. 24928321/0100 - 3 858 785,33 Kč 2. ČNB Plzeň č. ú. 94-7415321/0710 - 1 201 938,95 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 5 060 724,28 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 2-12M k 31. 12. 2021.
Evidence majetku	Hmotný a nehmotný majetek je evidován v účetním programu EMA, byly předloženy přehledy majetku, odpisy a výpis z KN k 31. 12. 2021.
Evidence poplatků	předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2021.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 135 za leden - prosinec 2021 a dále faktury odeslané č. 1 - 5 za leden - prosinec 2021. K faktuře došlé byla přiložena průvodka s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřena podpisovým záznamem o provedení řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha k 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 14. 12. 2021 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Při inventarizaci se postupuje dle Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Pařezov. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 14. 12. 2021. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 17. 12. 2021 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vyhotoveno celkem 50 inventurních soupisů. 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 byla zpracována inventarizační komisí dne 31. 1. 2022 a obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole předložena kniha došlých faktur, která obsahovala 135 přijatých dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole předložena kniha vydaných faktur, která obsahovala 5 odeslaných odběratelských faktur.
Mzdová agenda	mzdové listy za leden - prosinec 2021.
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 136 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 kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2021, do 31. 12. 2021 vystaveno 136 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 0 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna uvedený v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu Fin 2-12M.
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 předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 - aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 20 720 928,32 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl ve výši 1 414 026,60 Kč souhlasí na HV běžného úč. období k 31. 12. 2021 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole 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. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 10001 - 10136 2. účetní doklady k účtu u ČNB č. 70001 - 70028 3. předpisy vydaných faktur - účetní doklady č. 202101 - 202105 4. předpisy a rozúčtování mezd - účetní doklady č. 21001 - 21016, 20001 - 200012 5. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 40001 - 40135 6. předpisy pohledávek a ost.vnitřní doklady č. 30001 - 30052 7. doklady o zaúčtování majetku č. 60001 - 60008 8. účetní doklady k účtu u KB č. 1 - 326 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	Ke kontrole předložen účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz 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 3 355 505,58 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 2 008 254,44 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2021 je přebytek ve výši 1 347 251,14 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený

	k 31. 12. 2021 Kč, kde náklady celkem jsou ve výši 2 069 434,96 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 3 483 461,56 Kč, HV je zisk ve výši 1 414 026,60 Kč.
Darovací smlouva	Ke kontrole předložena darovací smlouva - finanční dar z obce Pařezov ve výši 20 000,00 Kč pro Sdružení místních samospráv Zlín na živelnou událost, schválena ZO dne 30. 6. 2021
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce sepsané za leden - prosinec 2021.
Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 8 712,00 Kč na dopravní obslužnost Plzeňského kraje, schválena ZO dne 20. 5. 2021 a RPK dne 19. 10. 2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena Smlouva č. 32262021 ze dne 10. 9. 2021 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z Plzeňského kraje ve výši 22 000,00 Kč pro věcné vybavení JSDHO, schválena ZO 30. 6. 2021, - dotace ve výši 1 790 000,00 Kč z MMR ČR na opravu povrchu MK, schválena ZO dne 22. 9. 2021 - dotace ve výši 622 594,00 Kč z MMR ČR na rekonstrukci stávajícího antukového hřiště, schválena ZO dne 30. 6. 2021
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předloženy tyto smlouvy o dílo: 1. Smlouva o dílo č. PRE-PA-08-32-2021 ze dne 27. 9. 2021 se společností PRECOL s.r.o. Předměřice nad Jizerou na akci: "Rekonstrukce antukového hřiště p.p.č. 1855/7 k.ú. Pařezov" v ceně díla 704.032,26 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 10. 2021, schválena ZO dne 22. 9. 2021, 2. Smlouva o dílo č. 2021/099 ze dne 27. 9. 2021 se společností FINAL KOM s.r.o. Kocourov na akci: "Oprava místní komunikace 4c, 5c a 7c v Pařezově" v ceně díla 1 780 200,00 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 10. 2021, schválena ZO dne 22. 9. 2021.
Smlouva o věcných břemenech	Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0015235/VB/001 ze dne 21. 5. 2021 s ČEZ Distribuce a.s. k p.č. 2104/4 - k NN, schválena ZO dne 20. 5. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Pařezov (dne 20. 5., 30. 6., 22. 9., 21. 10. a 14. 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, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Zápisy a kontrolního a	Ke kontrole předložen zápis finančního výboru ze dne

finančního výboru	8. 1., 3. 4., 3. 7. a 5. 10. 2021 a zápis kontrolního výboru ze dne 4. 4., 3. 7. a 5. 10. 2021.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov:

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 Pařezov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov 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	**2,63 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,68 %**
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 Pařezov** 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 Pařezov** 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 08. 04. 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

OBEC PAŘEZOV
PAŘEZOV 35
344 01 DOMAŽLICE

P. Konop

.....

Pavel Konop
starosta obce

Dne:
08. 04. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Pařezov	Pavel Konop
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfíková