



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2634/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Únějovice, IČO: 00572462
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25. 05. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Únějovice

Únějovice 30, 345 43 Koloveč

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Kateřina Kasalová
- kontrolorka:
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Magdalena Hergetová - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 4. 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 25. 5. 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 Únějovice byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 7. 12. - 28. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Celkem byly příjmy rozpočtu navýšeny o částku 1 176 266,23 Kč a výdaje rozpočtu navýšeny o částku 1 491 907,00 Kč. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Na rok 2021 schválen usnesením ZO č. 5/2020 dne 28. 12. 2020 jako schodkový s úhradou z prostředků z let minulých.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 8. 12. - 28. 12. 2020. Střednědobý výhled na období 2021 - 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 7. 1. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn od 24. 5. 2021, schválen ZO bez výhrad usnesením č. 3/2021 dne 30. 6. 2021, součástí závěrečného účtu bylo vypořádání finančních vztahů, informace o hospodaření s majetkem, včetně uvedení výše tvorby a použití peněžních fondů, zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, výkaz FIN2-12 v členění podle rozpočtové skladby; po schválení zveřejněn dne 1. 7. 2021, v zákonné lhůtě. Účetní závěrka schválena dne 30. 6. 2021, doložena Protokolem o schválení účetní závěrky, výsledek hospodaření roku 2020 - zisk ve výši 700 003,43 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2021/: KB běžný účet č. 24223321 - 1 002 984,66 Kč KB spořicí účet č. 43-9978130207/0100 - 4 005 996,92 Kč ČNB účet č. 94-1312321/0710 - 491 600,13 Kč

	Zůstatky účtů celkem ve výši 5 500 581,71 Kč souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize a v rozvaze k 31. 12. 2021 a se stavem na běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021. J&T Banka fondy - podílové listy - 2 222 960,46 Kč ČS č.ú. 1062259297/0800 - 1 000 000,00 Kč
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 113 za období leden - prosinec 2021 a dále faktury odeslané č. 1 - 10 za období leden - prosinec 2021. K fakturám došlým byl přiložen likvidační lístek s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, zároveň jsou faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Faktury odeslané byly řádně zaúčtovány, dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k datu 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 29. 11. 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 Unějovice. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 20. 12. 2021 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. 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 18. 1. 2022 a obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 113 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu bylo vydáno celkem 10 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti, doklady č. 21-701-00001 - 00072. Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly řádně

	doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Pokladní deníky	Pokladní deník byl veden elektronicky v programu KEO. Příjmové a výdajové doklady byly očíslovány jednou číselnou řadou do 31. 12. 2021 a bylo vystaveno 72 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 44 491,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v HUK, v rozvaze a ve výkazu FIN 2 – 12 M.
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 byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva netto ve výši 22 872 582,09 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši - 247 604,85 Kč souhlasil na výsledek hospodaření uvedený ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2021.
Účetní deníky	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období leden - prosinec 2021.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program KEO. Dále byly zkontrolovány ostatní vnitřní účetní doklady č. 1 - 46 za leden - srpen 2021. Byly zkontrolovány účetní doklady: Účetní doklady k ČNB č. 21-802-00001 - 00012 Účetní doklady k KB běžný účet č. 21-801-0001 - 00132 Účetní doklady k KB spořicí účet č. 21-803-00001 - 00006 Předpisy mezd č. 21-008-00001 - 00012 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. 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 zaručující jejich trvanlivost.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 886 265,72 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 84,19%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2 447 550,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 58,14%). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2021 byl přebytek ve výši 438 715,14 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021, sestavený v programu KEO. Náklady hlavní činnosti činily celkem 3 279 965,61 Kč, výnosy celkem

	3 032 360,76 Kč, hospodářský výsledek je ztráta ve výši 247 604,85 Kč a souhlasila s výsledkem hospodaření uvedeným v rozvaze na straně pasiv k 31. 12. 2021.
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce v roce 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Únějovice č. 1/2021 ze dne 12. 6. 2021, ve výši 20 000,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 37982021 od Plzeňského kraje, na poskytování základních činností sociální služby, ve výši 45 000,00 Kč na "Na provoz prodejny v obci Únějovice" ze dne 8. 11. 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej)	Kupní smlouva ze dne 7. 6. 2021, schváleno 26. 4. 2021, nákup pozemku č. 1050, ve výši 7 200,00 Kč Kupní smlouva ze dne 15. 1. 2021, schváleno dne 26. 5. 2020, prodej pozemku č. 1471, ve výši 106 800,00 Kč
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Došla na KÚPK dne 12. 7. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 6 veřejná zasedání zastupitelstva obce (1. 2. 2021, 26. 4. 2021, 30. 6. 2021, 16. 8. 2021, 15. 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 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 (obecní zřízení) v platném znění.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Ke kontrole byl předložen zápis finančního výboru ze dne 20. 12. 2021 a zápis kontrolního výboru ze dne 20. 12. 2021.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Únějovice:

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Nedostatek: Nebyl zveřejněn závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jeho schválení.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 25.05.2022) - Nedostatek se v roce 2021 již neopakoval. **Napraveno.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Únějovice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Únějovice za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Únějovice 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	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,13 %
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:

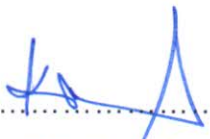
A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Únějovice** 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 Únějovice** 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 25. 05. 2022

Podpisy kontrolorek:

Jitka Volfíková



Mgr. Kateřina Kasalová
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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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

Kroa A

Alois Kroa
starosta obce

Dne:
25. 05. 2022

OBEC 
ÚNĚJOVICE

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Únějovice	Alois Kroa
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfíková