



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Hněvnice, IČO: 47733454**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 22. 2. 2022**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Hněvnice**

Hněvnice 1, 330 23 Nýřany

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Vladimíra Neumannová
- kontrolorka:
  - Ing. Lenka Krausová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ota Boháč - starosta obce
- Jaroslava Nedvědová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 2. 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 22. 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 18. 11. 2020 – 11. 12. 2020. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 do 31. 12. 2020, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2021 byl rozpočet upraven dvakrát: RO č. 1 schváleno starostou dne 20. 9. 2021 a zveřejněno 20. 10. 2021, navýšení příjmů celkem o 1 342 377,24 Kč, navýšení výdajů celkem o 4 121 300,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostou dne 31. 12. 2021 a zveřejněno 12. 1. 2021, navýšení příjmů celkem o 420 811,20 Kč, Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. 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	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 11. 12. 2020 jako schodkový s celkovými příjmy 3 056 100,00 Kč a celkovými výdaji 5 529 122,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou celkové příjmy a výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2020. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2020 - 2022 byl zveřejněn od 13. 12. 2018 do 10. 1. 2019. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 28. 12. 2018 a zveřejněn na úřední desce od 30. 12. 2018. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech



	územních rozpočtů.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hněvnice za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 28. 4. 2021 – 25. 5. 2021. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn od 1. 6. 2021.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 22. 5. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021):  č. účtu 94-519371/0710 částka 4 593 971,85 Kč  č. účtu 725653359/0800 částka 5 329 805,21 Kč</p> <p>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.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 146. Byly kontrolovány vydané faktury 1 – 14. Faktury byly založené v šanonu a byly označeny číslem faktury, datem přijetí a datem úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané 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.</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Triada 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.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2021 k účtu 018, 019, 031, 021, 022, 028, 042, 314, 381, 231, 261, 401, 403, 406, 331, 337, 341, 342, 374, 384 Plán inventur, Inventarizační zpráva</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány pokladní</p>



	doklady 1 – 30 a 120 - 141. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha v programu Excelu. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 141 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 20 630,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 10. 1. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Triada ze dne 10. 1. 2022. Aktiva ve výši 61 617 645,60 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 58 525 901,59 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 939 386,05 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2021. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Triada. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 725653359/0800 a to za měsíc leden až prosinec se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 1 - 146) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.
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 sestavený v programu Triada. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 429 122,36 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 240 250,48 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 188 871,88 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 9 923 777,06 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené ke 3/2021, 6/2021 a 9/2021. 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 programem Triada ze dne

	<p>10. 1. 2022. Obec Hněvnice nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 3 556 513,48 Kč a výnosy 4 855 566,36 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 299 052,88 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené dne 13. 1. 2021 na pomocné práce pro obec, sekání traktorem a motorovou kosou, úklid na OÚ, práce lesního hospodáře, uzavřená dne 24. 3. 2021 na opravu vykopání přítoku rybníku, uzavřená dne 21. 4. 2021 na práci kronikáře.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej)	<p>Kupní smlouvy na prodej pozemků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Prodej pozemku zastavěná plocha a nádvoří parc. č. 78 o výměře 21 m<sup>2</sup> a pozemek zahrada parc. č. 80 o výměře 129 m<sup>2</sup> v katastrálním území Hněvnice za celkovou cenu 15 000,00 Kč, prodej schválen ZO dne 22. 5. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 28. 4. - 25. 5. 2021, smlouva uzavřena dne 10. 8. 2021, platba 12. 8. 2021.</li> <li>➤ Prodej pozemku parc.č. 26/2 o výměře 278 m<sup>2</sup> v katastrálním území Hněvnice za 27 800,00, prodej schválen dne 22. 5. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 5. 5. - 25. 5. 2021, smlouva uzavřena dne 16. 8. 2021, platba 27. 7. 2021.</li> </ul> <p>Kupní smlouva na nákup pozemku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nákup pozemku parc.č. 3/4 o výměře 2 012 m<sup>2</sup> v katastrálním území Hněvnice za 200 000,00 Kč, nákup schválen ZO dne 20. 3. 2021, smlouva uzavřena dne 26. 3. 2021, platba dne 6. 4. 2021</li> </ul> <p>Postup byl v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Vnitřní předpisy a směrnice	<p>Směrnice č. 1/2017 k finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů, Směrnice č. 2/2017 k provedení inventarizace,</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis ze dne 11. 12. 2020, 27. 2. 2021, 20. 3. 2021, 22. 5. 2021, 21. 8. 2021, 20. 11. 2021,</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec nemá zřízeny peněžní fondy.</p>
Zápisy finančního a kontrolního výboru	<p>Zápisy finančního výboru ze dne 28. 1. 2021, 31. 5. 2021, 31. 8. 2021, 31. 12. 2021 Zápisy kontrolního výboru ze dne 31. 3. 2021, 29. 7. 2021, 29. 10. 2021, 31. 12. 2021</p>



## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hněvnice:

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 Hněvnice za rok 2021.

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hněvnice za rok 2021

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hněvnice 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,19 %
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 Hněvnice** 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 Hněvnice** 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.“

Podpisy kontrolerek:

Ing. Lenka Krausová



Ing. Vladimíra Neumannová

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 Hněvnice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

OBEC HNĚVNICE  
HNĚVNICE 1  
330 23 NÝŘANY  
IČO: 477 33 454



Dne: 22. 2. 2022

Ota Boháč  
starosta obce

#### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Hněvnice	Ota Boháč
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Mgr. Ivana Musilová