

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Blažim, IČO: 00573035**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 31.03.2022**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Blažim**

Blažim 32, 330 38 Úněšov

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková
- kontrolorka: Mgr. Ivana Musilová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Jan Petrželka - starosta obce
- Alena Kost'ová - externí účetní obce
- Zdeněk Marek - místostarosta obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 2. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

kontrola byla ukončena na místě dne 31. 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	na rok 2021 zveřejněn od 30. 11. 2020 do schválení, zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2021 bylo provedeno 6 rozpočtových opatření, schváleny byly starostou obce v rámci pravomoci svěřené zastupitelstvem dne 14. 12. 2018. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v zákonné lhůtě a zanesena do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 14. 12. 2020 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 2 280 000,00 Kč a výdaji ve výši 3 280 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl následně zveřejněn na úřední desce dne 6. 1. 2021 doposud. Kontrolou zveřejnění nebyly zjištěny nedostatky.
Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2021 - 2024 schválen v předchozích letech, zveřejněn od 30. 11. 2020 doposud
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 26. 5. 2021. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021 a následně zveřejněn ve stejný den doposud. 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. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 21. 6. 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 94-2311371/0710 částka 2 118 970,85 Kč, č. účtu 248998978/0300 částka 1 484 462,12 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.

Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 98. Faktury byly založené v šanonu, doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané faktury č. 1 - 22 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebylo zjištěno porušení zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena 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 231 - Základní běžný účet a 261 - Pokladna odpovídaly zůstatkům dle doložených bankovních výpisů a pokladní knihy k 31. 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 účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 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". Obec za období leden - prosinec 2021 přijala 98 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2021 přijala 22 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy včetně výplat 1 - 12/2021. Bylo postupováno v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. 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., Zákon o finanční kontrole. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1 -100.
Pokladní kniha	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2021. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 181 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 9 212,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní

	knize, výkazu FIN2-12M a rozvaze k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 9. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 7. 3. 2022. Aktiva ve výši 8 886 785,95 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 5 773 003,79 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 091 582,81 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 2 762 295,28 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 645 570,65Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 116 724,63 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 3 603 432,97 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 9 212,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. 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 ze dne 9. 2. 2022. Obec Blažim nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 1 662 234,67 Kč a výnosy 2 242 178,28 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 579 943,61 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace na rekonstrukci rybníka Na návsi ve výši 506 000,00 Kč, identifikační číslo 129D393003039.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 27. 8. 2020 na rekonstrukci rybníka Na návsi ve výši 818 177,80 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej)	Byla předložena kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1760/4 o výměře 23 m2 k.ú. Blažim u Bezdržic za cenu 2 230,00 Kč, smlouva uzavřena dne 6. 10. 2021, platba byla uhrazena dne 11. 10. 2021, na účtu 031 bylo účtováno. Smlouva byla opatřena doložkou o zveřejnění a schválení zastupitelstvem dne 13. 9. 2021 usnesením č. 16/2021, kupní cena ve byla zaúčtována na položce 3111 - Příjmy z prodej pozemků ve výkazu FIN2-12M.
Zveřejněné záměry o	Záměr vztahující se k výše uvedené smlouvě.

nakládání s majetkem	
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 1. 2. 2021, 10. 5. 2021, 21. 6. 2021, 13. 9. 2021, 13. 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 nebo místostarostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy pozvánky včetně doložky o zveřejnění a prezenční listiny.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blažim: **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 Blažim za rok 2021

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

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

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Blažim 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,31 %
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 Blažim** 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 Blažim** 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.“

Za Krajský úřad Plzeňského kraje dne 31.03.2022

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Ivana Musilová

.....

.....

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

.....

Dne: 31. 3. 2022

Jan Petrželka  
starosta obce

#### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Blažim	Jan Petrželka
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Mgr. Ivana Musilová