



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2434/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Rybník, IČO: 00253707
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

28.03.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Rybník

Rybník 10, 345 25 Hostouň

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
 - Vendula Kotvanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jindřich Rejšek - starosta obce
- Bc. Hana Škoríková - hlavní účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. 3. 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. 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	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 20. 11. 2020 do 7. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření: - RO č. 1 schváleno starostou obce dne 24. 6. 2021, navýšení příjmů a výdajů o 100 000,00 Kč, zveřejněno 14. 6. 2021, - RO č. 2 schváleno ZO dne 24. 6. 2021, navýšení příjmů a výdajů o 1 460 922,00 Kč, zveřejněno 24. 6. 2021, - RO č. 3 schváleno starostou dne 16. 8. 2021, navýšení příjmů a výdajů o 100 000,00 Kč, zveřejněno 14. 9. 2021, - RO č. 4 schváleno ZO dne 23. 9. 2021, schvaluje se jako schodkové, schodek ve výši 31 000,00 Kč je hrazen z přebytků minulých let, zveřejněno 27. 9. 2021, - RO č. 5 schváleno starostou dne 18. 10. 2021, navýšení příjmů a výdajů o 350 000,00 Kč, zveřejněno 15. 11. 2021, - RO č. 6 schváleno ZO obce dne 14. 12. 2021, navýšení příjmů a výdajů o 295 000,00 Kč, zveřejněno 14. 12. 2021. ZO schválilo dne 20. 5. 2021 kompetenci starosty k provádění rozpočtových opatření, ZO si vyhrazuje právo na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v pověření starosty na nejbližším zasedání ZO.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 8. 12. 2020 jako schodkový s příjmy ve výši 5 419 400,00 Kč a výdaji ve výši 6 572 000,00 Kč. Schodek ve výši 1 152 600,00 Kč bude uhrazen z přebytku finančních prostředků minulých let. Ve schválené výši byl zanesen do výkazu FIN 2 – 12M. Závaznými ukazateli jsou paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn dne 14. 12. 2020 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2022 – 2024 byl zveřejněn na úřední desce od 20. 11. 2021 do 7. 12. 2021. Střednědobý výhled na období let 2022 - 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021 a

	zveřejněn na úřední desce dne 14. 12. 2021 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 2. 6. 2021 do 24. 6. 2021. Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen ZO včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 24. 6. 2021 bez výhrad. Zveřejněn na úřední desce byl dne 28. 6. 2021 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021.
Bankovní výpis	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 94-9015321/0710 částka 583 825 ,34 Kč č. účtu 5022321/0100 částka 4 223 198,76 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 Dále obec eviduje na účtu 244 – Termínované vklady krátkodobé částku vedenou na účtu č. 107-9038130207/0100 částka 2 007 157,40 Kč. Dále obec eviduje na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry na účtu č. 35-1399471537/0100 zůstatek jistiny -670 000,00 Kč.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 233. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 47. 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. 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 Gordic za období 1 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala předepsané 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	Sestavené k 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2021". Za období leden - prosinec 2021 bylo přijato 233 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila seznam vydaných faktur, kde je celkem 47 faktur včetně uvedeného data úhrady. Faktury č.

	42,44,45,46,47 nebyly k 31. 12. 2021 uhrazeny.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 451. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 451 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 84 263,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 14. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Gordic ze dne 14. 2. 2022. Aktiva ve výši 37 887 886,10 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 41 476 598,53 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 802 035,76 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 v programu Gordic ze dne 31. 1. 2022. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 7 363 160,01 Kč byly plněny na 94,4 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 7 227 560,98 Kč, byly plněny na 80,45 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 135 599,03 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 4 807 024,10 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 dle pokladní knihy 84 263,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. 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 v programu Gordic ze dne 14. 2. 2022. Obec Rybník nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 7 636 265,99 Kč a výnosy 8 694 256,41 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 057 990,42 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Smlouvy o dílo	- Rekonstrukce bytu čp. 6, byt č. 1, odvedení dešťové vody a hydroizolace bytovky čp. 6, cena

	695 802,68 bez DPH, smlouva uzavřena 24. 5. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 6. 2021, - Posílení vodovodu Rybník – Draha, cena 924 866,62 bez DPH, smlouva uzavřena dne 11. 10. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 10. 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouvy: - koupě cisternové automobilové stříkačky, cena 90 000,00 Kč, schváleno ZO dne 23. 9. 2021, smlouva uzavřena dne 14. 12. 2021, dodatek č. 1 k uvedené kupní smlouvě, sleva 15 000,00 Kč, schváleno ZO dne 14. 12. 2021, smlouva uzavřena dne 14. 12. 2021, - prodej pozemku parc. č. 272/136 – 843 m2, k.ú. Rybník, cena 168 600,00 Kč, záměr zveřejněn od 5. 5. do 20. 5. 2021, schváleno ZO dne 20. 5. 2021, smlouva uzavřena dne 11. 6. 2021, - prodej pozemku parc. č. 441/6 – 41 m2, k.ú. Závist u Rybníku, cena 1 230,00 Kč, záměr zveřejněn od 5. 5. do 20. 5. 2021, schváleno ZO dne 20. 5. 2021, smlouva uzavřena dne 11. 6. 2021, - prodej pozemku parc. č. 272/135 – 440 m2, k.ú. Rybník, cena 44 000,00 Kč, záměr zveřejněn od 9. 6. do 25. 6. 2021, schváleno ZO dne 24. 6. 2021, smlouva uzavřena dne 19. 7. 2021, - prodej pozemku parc. č. 257/94 – 220 m2, k.ú. Rybník, cena 6 600,00 Kč, záměr zveřejněn od 5. 5. do 20. 5. 2021, schváleno ZO dne 20. 5. 2021, smlouva uzavřena dne 9. 8. 2021, - prodej pozemku parc. č. 441/7 – 34 m2, k.ú. Závist u Rybníku, cena 1 020,00 Kč, záměr zveřejněn od 5. 5. do 20. 5. 2021, schváleno ZO dne 20. 5. 2021, smlouva uzavřena dne 27. 9. 2021. Směnné smlouvy: - směna pozemků parc. č. 257/91 – 70 m2 a parc. č. 257/1 – 234 m2 za pozemek parc. č. 272/134 – 304 m2, vše k.ú. Rybník, bez doplatku, záměr zveřejněn od 5. 5. do 20. 5. 2021, schváleno ZO dne 20. 5. 2021, smlouva uzavřena dne 11. 6. 2021, - směna pozemků parc. č. 272/85 – 301 m2 a parc. č. 272/32 – 72 m2v za pozemky parc. č. 272/139 – 173 m2, parc. č. 272/137 – 157 m2, parc. č. 272/138 – 10 m2, vše k.ú. Rybník, bez doplatku, záměr zveřejněn od 9. 6. do 25. 6. 2021, schváleno ZO dne 24. 5. 2021, smlouva uzavřena dne 16. 7. 2021.
Zápis z jednání	V roce 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání

zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstva obce (dne 4. 2. 2021, 15. 4. 2021, 20. 5. 2021, 24. 6. 2021, 23. 9. 2021 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, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a pozvánky.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Protokol o zasedání finančního výboru ze dne 3. 2. 2021 a ze dne 29. 11. 2021. Zápis z dílčí kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 21. 2. 2021, Zápis kontrolního výboru ze dne 13. 12. 2021.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rybník:

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 Rybník za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rybník za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rybník 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	16,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,46 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu **8,93% ÚSC Rybník** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Rybník** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28.03.2022

Podpisy kontrolorek:

Vendula Kotvanová

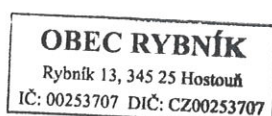


Ing. Šárka Tomanová
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání

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 Rybník o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "J. Rejšek", written over a dotted line.

Jindřich Rejšek
starosta obce

Dne: 28. 3. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Rybník	Jindřich Rejšek
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfíková