

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2611/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Frymburk, IČO: 43313949 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

17. 05. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Frymburk

Frymburk 53, 342 01 Sušice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková
- kontrolorka:
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byli přítomni:

- David Šíma - starosta obce
- Kateřina Kožnarová - účetní obce
- Zdeňka Turková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 03. 05. 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 17. 05. 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 v období od 19. 11. 2020 do 11. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 115 000,00 Kč, výdaje ve výši 8 115 000,00 Kč, schodek ve výši 6 000 000,00 Kč bude kryt z přebytku hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 bylo schváleno 13 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 21. 1. 2021, ZO na vědomí dne 28. 1. 2021, navýšení příjmů o 2 700,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 2 700,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 25. 2. 2021, ZO na vědomí dne 25. 3. 2021, navýšení příjmů o Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 30. 4. 2021, ZO na vědomí dne 27. 5. 2021, navýšení příjmů o 5 069,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 61 865,00 Kč, RO č. 4, schváleno ZO dne 27. 5. 2021, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostou 30. 6. 2021, ZO na vědomí dne 15. 7. 2021, navýšení příjmů o 24 881,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 24 881,00 Kč, RO č. 6, schváleno starostou dne 19. 7. 2021, ZO na vědomí dne 30. 9. 2021, navýšení příjmů o 19 810,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 19 810,00 Kč, RO č. 7, schváleno starostou dne 16. 8. 2021, ZO na vědomí dne 30. 9. 2021, navýšení příjmů o 13 380,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 13 380,00 Kč, RO č. 8, schváleno starostou dne 10. 9. 2021, ZO na vědomí dne 30. 9. 2021, navýšení příjmů o 31 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 31 000,00 Kč, RO č. 9, schváleno na zasedání ZO dne 30. 9. 2021, navýšení příjmů o 280 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 280 000,00 Kč, RO č. 10, schváleno starostou dne 31. 10. 2021, ZO na vědomí dne 25. 11. 2021, navýšení příjmů o 42 711,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 42 711,00 Kč, RO č. 11, schváleno na zasedání ZO dne 10. 12. 2021, navýšení příjmů o 109 443,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 109 443,00 Kč,

	<p>RO č. 12, schváleno starostou dne 30. 11. 2021, ZO na vědomí dne 10. 12. 2021, navýšení příjmů o 22 557,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 22 557,00 Kč, RO č. 13, schváleno starostou dne 30. 12. 2021, navýšení příjmů o 50 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 50 000,00 Kč,</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 601 551,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 658 347,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Frymburk na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 2 115 000,00 Kč a výdaji ve výši 8 115 000,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 6 000 000,00 Kč.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby a na kapitálové a běžné výdaje.</p> <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2020.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 19. 11. 2020 do 11. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2021 - 2023 byl schválen na jednání ZO dne 11. 12. 2020 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 12. 12. 2020.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 29. 4. 2021 do 27. 5. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 27. 5. 2021 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 28. 5. 2021. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 27. 5. 2021.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021:</p> <p>KB č. ú.: 31820351/0100 zůstatek: 9 167 290,40 Kč</p>

	<p>ČNB č. ú.: 94 - 3117351/0710 zůstatek: 691 593,58 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 9 858 883,98 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2021 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2021.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20210001 - 20210148 a vystavené faktury od č. 20210001 - 30. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 13/2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2021 ze dne 10. 12. 2021. Prezenční listina k seznámením s předpisy k provedení inventarizace obce Frymburk k 31. 12. 2021 ze dne 10. 12. 2021. Inventurní soupisy předloženy k 31.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25. 1. 2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 148 dodavatelských faktur pod č. 20210001 - 20210148.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 vystavila celkem 30 faktur pod č. 202100001 - 30 .</p>
Pokladní doklady	<p>Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2021: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1 – 86.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý jednu číselnou řadu: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 – 86. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2021: byl 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně.</p>
Příloha rozvahy	<p>K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 16 607 718,43 Kč (netto) odpovídala pasivům.</p>
Účetní deník	<p>K přezkumu byl předložen účetní deník za období 01 - 12/2021</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části</p>

	<p>byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 702 237,38 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2 123 914,31 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Frymburk k 31. 12. 2021 činil: 578 323,07 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 586 676,20 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021).</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>- Směnná smlouva ze dne 15. 7. 2021 Obec Frymburk vlastní pozemky: pozemek p.č. 1310 o výměře 1425 m2 v k. ú. Frymburk u Sušice,</p> <p>Obec Volenice vlastní pozemky: např.: p.č. 837 o výměře 132 m2 v k. ú. Frymburk u Sušice, p.č. 838 o výměře 238 m2 v k. ú. Frymburk u Sušice, p.č. 840/3 o výměře 4 m2 v k. ú. Frymburk u Sušice,</p> <p>Doplatek ve prospěch obce Volenice byl ve výši 1 880,00 Kč. Záměr obce na směnu pozemků byl zveřejněn ve dnech 29. 4. 2021 - 27. 5. 2021. Směna pozemků byla schválena v ZO dne 28. 1. 2021.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 22. 7. 2021 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 92/2 o výměře 340 m2, v k. ú. Frymburk u Sušice za kupní cenu 10 200,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn dne 10. 9. 2020. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 25. 3. 2021.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 16. 8. 2021: (obec jako kupující) koupě pozemku p. č. 30/8 o výměře (podíl 1/9) v k. ú. Frymburk u Sušice za kupní cenu 4 500,00 Kč. Koupě pozemku byla schválena v ZO dne 15. 7. 2021.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva OÚ Frymburk (11. 12. 2020, 28. 1. 2021, 25. 3. 2021, 27. 5. 2021, 15. 7. 2021, 30. 9. 2021, 25. 11. 2021, 10. 12. 2021). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.</p>

	<p>O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 4 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru OÚ Frymburk ze dne 11. 2. 2021 (rozpočet na rok 2021, kontrola přijatých a vydaných faktur, výpisu účtu KB a ČNB, inventura pokladních dokladů, pokladní hotovosti), ze dne 14. 7. 2021 (sledování plnění rozpočtu na rok 2021, kontrola přijatých a vydaných faktur, výpisu účtu KB a ČNB, inventura pokladních dokladů, pokladní hotovosti, výsledek hospodaření za rok 2020), ze dne 30. 9. 2021 (sledování plnění rozpočtu 2021, schválený rozpočet, upravený rozpočet, skutečnost rozpočtu, kontrola pokladních dokladů a inventura pokladní hotovosti), ze dne 22. 11. 2021 (sledování plnění rozpočtu na rok 2021, kontrola přijatých a vydaných faktur, výpisu účtu KB a ČNB, inventura pokladních dokladů, pokladní hotovosti).</p> <p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 4 jednání kontrolního výboru - Zápisy z jednání kontrolního výboru OÚ Frymburk ze dne 11. 2. 2021 (kontrola usnesení, inventura pokladních dokladů a pokladní hotovosti, dotace MMR na modernizaci sportovního hřiště), ze dne 14. 7. 2021 (kontrola usnesení, ZÚ, závěrka, výsledek hospodaření za rok 2020, inventura pokladních dokladů a pokladní hotovosti, dotace PK na rok 2021), ze dne 30. 9. 2021 (kontrola usnesení, dotace PK Prohlídkový okruh Frymburk, inventura pokladních dokladů a pokladní hotovosti, volby do PS ČR - dotace), ze dne 22. 11. 2021 (kontrola usnesení, náklady na opravu oplocení hřiště, inventura pokladních dokladů a pokladní hotovosti).</p>

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Frymburk:

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 Frymburk za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Frymburk za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Frymburk 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	2,49 %
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:

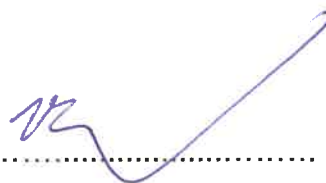
A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Frymburk 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 Frymburk 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 17. 05. 2022

Podpisy kontrolerek:

Blanka Vilímcová



Ing. Marcela Šroubková
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 Frymburk o počtu 9 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel.

OBEC FRYMBURK
342 01 Sušice
IČ: 433 13 949



David Šíma
starosta obce

Dne: 17. 05. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Frymburk	David Šíma
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.