



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Úsilov, IČO: 00572535
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

12. 04. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Úsilov

Úsilov 33, 345 06 Kdyně

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Miroslav Sláma - starosta obce
- Eva Veseláková, DiS. - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 03. 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 12. 04. 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 Úsilov byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 5. 3. - 18. 4. 2021. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena zastupitelstvem obce 21. 12. 2020 a zveřejněna na elektronické úřední desce dne 25. 12. 2020 - 31. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2021 bylo schváleno celkem 7 rozpočtových opatření, které schválil starosta a ZO /č. 3 /. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 174 573,57 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 207 283,57 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Úsilov na rok 2021 byl schválen ZO dne 16. 4. 2021 jako schodkový, příjmy ve výši 2 999 000,00 Kč a výdaje ve výši 5 706 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl ve výši 2 707 000,00 Kč a bude kryt z vlastních prostředků obce. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 27. 4. 2021 dosud.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 14. 4. 2021 byl na ZO schválen jako závazný ukazatel neinvestiční příspěvek pro PO MŠ Úsilov ve výši 210 000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2019 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 24. 11. - 27. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 1. 1. 2018.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Úsilov za rok 2020 byl schválen vč. zprávy o výsledku hospodaření na ZO dne 18. 6. 2021 s výhradou, jeho návrh byl zveřejněn 1. - 30. 6. 2021, po schválení byl ZÚ vč. zprávy zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 30. 6. 2021 dosud. Současně byla schválena i účetní závěrka za rok 2020, kde hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 1 969 700,27 Kč byl převeden z účtu 431 na 432. Schválení účetní závěrky

	<p>bylo doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky ze dne 18. 6. 2021. Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci MŠ, účetní závěrka k 31. 12. 2020 byla schválena ZO dne 16. 4. 2021, hospodářský výsledek ve výši 3 526,95 Kč byl převeden do rezervního fondu MŠ Úsilov.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2021/:</p> <p>1. KB, a.s. č. ú. 23327321/0100 - 11 670 810,48 Kč 2. ČNB, č. ú. 94-8813321/0710 - 1 177 950,81 Kč</p> <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 12 848 761,29 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedeným v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M.</p> <p>Obec má dva termínované účty u banky J & T: 1. č. ú. 3800134879/5800 - 1 046 950,99 Kč 2. č. ú. 3800089254/5800 - 1 060 428,44 Kč. Zůstatky účtu celkem 2 107 379,43 Kč souhlasily se stavem účtu 244 Termínované vklady krátkodobé uvedeným v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M.</p>
Faktury	<p>Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - za leden - prosinec 2021 a dále faktury odeslané č. 1 - 9 za leden - prosinec 2021. Faktury došlé byly řádně zaúčtovány s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady 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.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole předložena hlavní kniha k 31. 12. 2021.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 19. 12. 2021 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vyhotoveno celkem 38 inventurních soupisů. 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 31. 1. 2022 a obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>

Knih došlých faktur	Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur k 31. 12. 2021, která obsahovala celkem 131 přijatých dodavatelských faktur.
Knih odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena kniha vydaných faktur k 31. 12. 2021, která obsahovala celkem 9 odeslaných odběratelských faktur.
Mzdová agenda	ke kontrole předloženy mzdové listy za období leden - prosinec 2021.
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 143 za leden - prosinec 2021, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu GORDIC.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2021, do 31. 12. 2021 vystaveno 143 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 32 055,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna uvedený v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu Fin 2-12M.
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 předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 - aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 29 071 806,92 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl ve výši 1 865 877,06 Kč a souhlasí na HV běžného úč. období k 31. 12. 2021 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2021.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 100 000 001 - 100 000 012 2. účetní doklady k účtu u KB č. 1 - 295, k ČNB č. 17001 - 17029 3. vnitřní účetní doklady č. 600 000 001 - 600 000 014 4. předpisy a rozúčtování mezd - účetní doklady č. 200 000 001 - 200 000 012 5. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 400 000 0001 - 400 000 131 <p>Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem</p>