



Příloha č. 5

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

Pošta	
OBECNÍ ÚŘAD ÚBOČ	
Dne	19. 07. 2022
Čj.	52
Přílohy	

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2212/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Úboč, IČO: 00572471
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 14. 4. 2021

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Úboč

Úboč 60, 345 43 Koloveč

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Alena Haasová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 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 14. 4. 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 Úboč byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 10. 11. - 30. 11. 2020. 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.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2021 byl schválen celkem 8 rozpočtových opatření, které schválil starosta a ZO /č. 3 /. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 1 294 868,65 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 1 273 710,80 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 Úboč na rok 2021 byl schválen ZO dne 30. 11. 2020 jako vyrovnaný, příjmy ve výši 2 993 600,00 Kč a výdaje ve výši 2 993 600,00 Kč. Schválený vyrovnaný rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 8. 12. 2020 do 31. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 10. 10. - 24. 11. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 30. 11. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 4. 5. - 24. 5. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 24. 5. 2021 s výhradou, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 1. 6. 2021 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2021 a HV z roku 2020 ve výši 2 687 038,63 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2021/: 1. ČS č. ú. 762077389/0800 - 6 672 923,58 Kč 2. ČNB č. ú. 94-6818321/0710 - 2 845 696,33 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 9 518 619,91 Kč souhlasily

	se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2021. Obec má ještě zaveden majetkový portfoliový účet č. 1009075782/0800 u ČS Praha - zůstatek k 31. 12. 2021 byl 314 134,79 Kč a souhlasí na účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek uvedený v hlavní knize v rozvaze.
Evidence majetku	Evidence hmotného a nehmotného majetku je vedena v účetním programu KEO. Byl předložen seznam veškerého majetku obce a výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021
Evidence poplatků	Ke kontrole předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2021.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 156 za leden - prosinec 2021 a dále faktury odeslané č. 1 - 13 za leden - prosinec 2021. K faktuře došlé byla přiložena průvodka s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřena podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha k 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 24. 11. 2021 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Při inventarizaci se postupuje dle Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Úboč. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 24. 11. 2021 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vyhotoveno celkem 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 4. 1. 2022 a obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 156 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2021. K datu bylo vydáno celkem 13 odběratelských

	faktur.
Mzdová agenda	Zaúčtování mezd za leden - prosinec 2021
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 106 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 KEO.
Pokladní deník	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2021, do 31. 12. 2021 vystaveno 106 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 30 003,00 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 25 523 065,88 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl ve výši - 117 657,96 Kč souhlasí na HV běžného úč. období k 31. 12. 2021 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2021.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program KEO. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: 1. účetní doklady k BÚ ČS číselné řady 21-801-00001 - 00012. 2. vnitřní účetní doklady číselné řady U00001 - U00050 3. účetní doklady k BÚ ČNB číselné řady 21-802-00001 - 00012 4. předpisy mezd číselné řady 21-008-00001 - 00012 5. předpisy došlých faktur číselné řady DF-00001 - 000150 6. zaúčtování pokladních dokladů číselné řady POK-00001 - 00106 Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost.
Účtový rozvrh	Ke kontrole předložen platný účtový rozvrh za rok 2021.
Výkazy pro hodnocení	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období leden -

plnění rozpočtu	prosinec 2021, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2021 byly ve výši 4 287 074,49 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 4 265 343,34 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2021 je přebytek ve výši 21 731,15 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021 Kč, kde náklady celkem jsou ve výši 4 284 749,66 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 4 167 091,70 Kč, HV je ztráta ve výši 117 657,96 Kč.
Dohody o provedení práce	Předloženy dohody o provedení práce za leden - prosinec 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byly předloženy: Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční finanční dotace z Plzeňského kraje č. 55612021 ze dne 16. 10. 2020, ve výši 370 000,00 Kč. Na akci "Oprava kulturního zařízení v Úboči", dotace byla připsána na účet obce v roce 2021. Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční finanční dotace z Plzeňského kraje č. 41382021, ve výši 445 000,00 Kč. Na akci "Výměna části starého vodovodního potrubí", přijetí dotace bylo schváleno ZO dne 24. 11. 2021. Rozhodnutí ze dne 31. 5. 2021 z KÚPK - finanční příspěvek ve výši 140 600,00 Kč na lesní porosty poskytnutý z Ministerstva zemědělství, příspěvek došel do ČNB 8. 6. 2021, Rozhodnutí ze dne 1. 12. 2021 z KÚPK - finanční příspěvek ve výši 118 950,00 Kč na lesní porosty poskytnutý z Ministerstva zemědělství, příspěvek došel do ČNB 17. 12. 2021
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo č. 9.8./2021 ze dne 7. 10. 2021 se společností PRAVES, spol. s r.o., Domažlice. Na akci: "Výměna stávajícího vodovodního řadu Úboč". V ceně díla 681 325,69,00 Kč bez DPH, nezveřejněna na profilu zadavatele.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 836/11 o výměře 288 m ² za cenu 28 800,00 Kč, ze dne 25. 5. 2021. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 20. 4. - 24. 5. 2021. Prodej pozemku byl schválen usnesením Zastupitelstva obce Hora Svatého Václava dne 24. 5. 2021.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k uvedeně smlouvě o prodeji majetku za kontrolované období.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Došlo na KÚPK 28. 5. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce Úboč (dne 24. 2., 24. 5., 25. 8. a 24. 11. 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 včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Ke kontrole předloženy zápisy finančního výboru ze dne 13. 7. a 7. 9. 2021 a zápisy kontrolního výboru ze dne 20. 7. a 7. 12. 2021.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úboč:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

Nedostatek: ÚSC Úboč nezveřejnil na svém profilu zadavatele smlouvu o dílo do 15 dnů od podepsání smlouvy. Jednalo se o Smlouvu o dílo č. 9.8./2021 ze dne 7. 10. 2021 sepsanu se společností P R A V E S, spol. s r.o. se sídlem v Domažlicích na akci: "Výměna stávajícího vodovodního řadu Úboč" v ceně díla **681 325,69 Kč** bez DPH.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 3 - *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.*

Nedostatek: Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2020 byl zveřejněn 26. 11. - 4. 12. 2019, schválen ZO dne 4. 12. 2019.

- Opatření k nápravě. (splněno dne: 14. 04. 2022) - Nedostatek se v roce 2021 již neopakoval. **Napraveno.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úboč za rok 2021

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úboč za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úboč 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	2,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

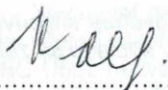
Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Úboč 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 Úboč 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 14. 04. 2022

Podpis kontrolorky:



Jitka Volfíková

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 Úboč o počtu 9 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Krippner Tomáš
starosta obce



Dne: 26.4.2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Úboč	Krippner Tomáš
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfíková

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.