

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Oplot, IČO: 00574147
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 16. 04. 2021

Místo provedení přezkoumání:

na KÚPK, odbor ekonomický, Škroupova 18, 306 13, Plzeň

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
 - Radka Fodorová

Písemnosti poskytl elektronicky:

- Naděžda Hubáčová - starostka obce
- Bohumila Žižková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. 3. 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Přezkoumání bylo provedeno dálkově, písemnosti a podklady byly územním samosprávným celkem dodány elektronickým způsobem nebo získány z veřejně dostupných informací (úřední deska ÚSC, internetové stránky ÚSC, profil zadavatele veřejných zakázek, registr smluv, informační portál MF MONITOR).

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 2020 byl zveřejněn od 11. 11. do 27. 11. 2019. |
| Rozpočtová opatření | č. 1, 3, 8 a 14 schválena ZO č. 2, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12 a 13 schválena starostkou obce |
| Schválený rozpočet | na rok 2020 byl schválen ZO dne 27. 11. 2019 jako vyrovnaný. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | na období 2021 - 2022 a 2022 - 2023 |
| Závěrečný účet | za rok 2019 byl schválen ZO dne 20. 5. 2020 bez výhrad, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019. Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn od 4. 5. do 20. 5. 2020. |
| Bankovní výpisy | k 31. 12. 2020 KB č. úč. 281 27 361/0100 KB č. úč. 123 - 859 450 207/0100 ČNB č. úč. 94 - 1311 361/0710 |
| Hlavní kniha | za období 12/2020 |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | sestavené k 31. 12. 2021 |
| Kniha došlých faktur | za období 1 - 12/2020 |
| Kniha odeslaných faktur | za období 1 - 12/2020 |
| Pokladní kniha (deník) | za období 1 - 12/2020 |
| Příloha rozvahy | sestavená k 31. 12. 2021 |
| Rozvaha | sestavená k 31. 12. 2021 |
| Účetní deník | za období 1 - 12/2020 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | sestavený k 31. 12. 2021 |
| Výkaz zisku a ztráty | sestavený k 31. 12. 2021 |
| Smlouvy o dílo | SOD č. 17/2020 ze dne 4. 8. 2020, 230 384 Kč. SOD č. 20/2020 ze dne 3. 11. 2020, 550 550 Kč + 308 429 Kč. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Kupní smlouva o převodu nemovitostí ze dne 2. 1. 2020 - nákup budovy čp. 115, p.č. 2023/13 a p.č. 137, k.ú. Oplot. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | za období prosinec 2019 až prosinec 2020. |
| Výbory | Zápis z jednání finančního a kontrolního výboru za rok 2020. |

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oplot:

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti některých předmětů nebyly všechny předměty přezkoumání podrobeny detailnímu prověření. Detailní prověření těchto předmětů přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jejich rizikivosti v příštích obdobích.

V rámci prověření zúženého rozsahu předmětů přezkoumání viz bod A. Přezkoumané písemnosti 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: Smlouva č. 20/2020 ze dne 3. 11. 2020 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě 15 dnů od jejího uzavření. V průběhu kontroly byl nedostatek napraven, obec zveřejnila tuto smlouvu na profilu zadavatele dne 16. 4. 2021.

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 2020

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oplot za rok 2020

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.

Nedostatek: Smlouva č. 20/2020 ze dne 3. 11. 2020 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě 15 dnů od jejího uzavření. V proběhu kontroly byl nedostatek napraven, obec zveřejnila tuto smlouvu na profilu zadavatele dne 16. 4. 2021.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oplot za rok 2020

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oplot za rok 2020

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,07 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,07 % |
| 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 za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Oplot** 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 Oplot** 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 21. 04. 2021

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.

Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 21. 4. 2021.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek, které přezkoumání vykonaly.

Rozdělovník

Výtisk č. 1 - ÚSC Oplot – starostka obce Naděžda Hubáčová

Výtisk č. 2 - Krajský úřad Plzeňského kraje – Radka Fodorová

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.

