



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1062/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Oplot, IČO: 00574147
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

10.03.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Oplot

Oplot 69, 334 01 Přeštice

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byly přítomny:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 2. 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 10. 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 27. 11. do 14. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 bylo schváleno 11 rozpočtových opatření: -RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 11. 2. 2021, příjmy a výdaje navýšeny o 12 500,00 Kč, zveřejněno 15. 2. 2021, -RO č. 2 schváleno ZO dne 10. 3. 2021, příjmy navýšeny o 49 000,00 Kč, výdaje o 149 000,00 Kč, zveřejněno 11. 3. 2021, -RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 19. 4. 2021, příjmy a výdaje navýšeny o 22 000,00 Kč, zveřejněno 26. 4. 2021, -RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 1. 5. 2021, změny ve výši 2 000,00 Kč bez změny rozpočtu, zveřejněno 10. 5. 2021, -RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 28. 7. 2021, změny ve výši 39 000,00 Kč bez změny rozpočtu, zveřejněno 28. 7. 2021, -RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 18. 8. 2021, změny ve výši 40 000,00 Kč bez změny rozpočtu, zveřejněno 18. 8. 2021, -RO č. 7 schváleno ZO dne 1. 9. 2021, příjmy navýšeny o 221 000,00 Kč, výdaje o 121 000,00 Kč, zveřejněno 11. 9. 2021, -RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 11. 10. 2021, změny ve výši 25 000,00 Kč bez změny rozpočtu, zveřejněno 12. 10. 2021, -RO č. 9 schváleno starostkou dne 20. 10. 2021, navýšení příjmů a výdajů o 49 000,00 Kč, zveřejněno 20. 10. 2021, -RO č. 10 schváleno ZO dne 22. 11. 2021, navýšení příjmů a výdajů o 239 000,00 Kč, zveřejněno 24. 11. 2021, -RO č. 11 schváleno ZO dne 22. 11. 2021, navýšení příjmů o 342 000,00 Kč, výdajů o 108 000,00 Kč, zveřejněno 10. 12. 2021. ZO stanovilo dne 7. 11. 2014 kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření do výše 100 000,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 14. 12. 2020

	jako vyrovnaný s příjmy a výdaji 4 930 000,00 Kč. Ve schválené výši byl zanesen do výkazu FIN 2 – 12M. Závaznými ukazateli jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15. 12. 2020 dosud.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Oplot: ZO schválilo dne 14. 12. 2020 rozpočet na rok 2021 – příjmy a výdaje ve výši 2 275 000,00 Kč a střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 a 2023, zveřejněno 15. 12. 2020. Návrh rozpočtu a výhledu byl zveřejněn 27. 11. 2020 do 14. 12. 2020. Účetní závěrku a rozdělení HV MŠ Oplot za rok 2020 schválilo ZO dne 10. 3. 2021. Zisk za rok 2020 ve výši 24 876,32 bude rozdělen takto: 19 901,00 Kč do fondu odměn, 4 975,32 do fondu rezervního.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2022 – 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 27. 11. do 14. 12. 2020. Střednědobý výhled na období let 2022 – 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce dne 15. 12. 2020 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 17. 5. do 2. 6. 2021. Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen ZO včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 2. 6. 2021. Zveřejněn na úřední desce byl dne 3. 6. 2021 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 94-1311361/0710 částka 3 754 396, 03 Kč č. účtu 28127361/0100 částka 8 308 858,23 Kč č. účtu 123-859450207/0100 částka 156 294, 10 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
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 192. Faktury byly založené v šanonu a byly opatřeny razítkem obsahující číslo faktury, účtování předpisu závazku a 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. 40001 - 40056. 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 Fénix 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 191 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 55 faktur.
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 – 264. 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 264 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 17 374,00 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 7. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Fenix ze dne 7. 2. 2022. Aktiva ve výši 45 661 525,01 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 40 357 575,00 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 122 505,22 Kč na účtech 018,019, 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 Fénix ze dne 28. 1. 2022. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 7 043 159,19 Kč byly plněny na 120,1 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 767 214,60 Kč, byly plněny na 84,7 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 275 944,59 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 12 219 548,36 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 17 374,00 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 Fénix ze dne 7. 2. 2022. Obec Oplot nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 3 786 929,07 Kč a výnosy 6 701 297,22 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 914 368,15 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložena rozvaha příspěvkových organizací obce Oplot k 31. 12. 2021. Mateřská škola Oplot - aktiva ve výši 701 030, 44 Kč netto k 31. 12. 2021 odpovídala pasivům.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát příspěvkové organizace Mateřská škola Oplot sestavený k 31. 12. 2021. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace hlavní činnosti ve výši 4 935,50 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 372,27 Kč.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na stavební práce na akci „Stavební úpravy za účelem změny užívání části objektu Oplot č.p. 115“, 1 779 787,98 Kč včetně DPH. Smlouva uzavřena dne 9. 4. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 4. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce (dne 10. 3. 2021, 2. 6. 2021, 1. 9. 2021, a 22. 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, který byl podepsán starostkou obce, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a pozvánky.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Zápisy kontrolního výboru ze dne: 8. 3. 2021, 31. 5. 2021, 30. 8. 2021 a 22. 11. 2021, Zápisy finančního výboru ze dne: 8. 3. 2021, 31. 5. 2021, 30. 8. 2021 a 22. 11. 2021

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oplot:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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.*

Napraveno

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oplot za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oplot za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oplot 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	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,99 %
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 10.03.2022

Podpisy kontrolorek:

Ing. Šárka Tomanová

Tomanová

Vendula Kotvanová

Vendula Kotvanová

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 Oplot o počtu 8 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela

OBEC OPLLOT

Oplot 69
334 01 Přestíče
IČ: 005 74 147

.....
Naděžda Hubáčová
starostka obce

Dne: 10. 3. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Oplot	Naděžda Hubáčová
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Miroslava Vyskočilová