



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1985/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Ježovy, IČO: 00573540
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

28.02.2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Ježovy

Ježovy 52, 340 12 Švihov

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Pavel Křivohlavý, Ph.D. - starosta obce
- Hana Bártová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. 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 28. 2. 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 dne 5. 12. 2020. ZO 21. 12. 2020 projednalo návrh rozpočtu na rok 2021. Celkové příjmy 3 770 100,- Kč, výdaje 8 293 740,- Kč. Rozpočet je schodkový ve výši 4 523 640,- Kč s tím, že schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 byla schválena 2 rozpočtová opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 26. 2. 2021, navýšení příjmů o 1 313 028,30 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 27. 9. 2021, navýšení příjmů o 2 263 375,73 Kč, navýšení výdajů celkem o 794 937,00 Kč, Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 3 576 404,03 Kč a zvýšení výdajů o částku 794 937,00 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Ježovy na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem města dne 21. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 3 770 100,00 Kč a výdaji ve výši 8 293 740,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 4 523 640,00 Kč. Schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let. 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. 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 31. 12. 2021.
Střednědobý výhled	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky

rozpočtu	2017 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce dne 21. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2017 - 2023 byl schválen na jednání ZO dne 21. 12. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 12. 6. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 30. 6. 2021 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 30. 6. 2021. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 30. 6. 2021.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021: KB č. ú.: 26423351/0100 zůstatek: 20 147 222,63 Kč ČNB č. ú.: 94 - 9914351/0710 zůstatek: 2 057 718,46 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 22 204 941,09 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.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 243 a vystavené faktury od č. 12021 - 172021. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01-13/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2021. Plán inventur na rok 2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 202 dodavatelských faktur pod č.1 - 202.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 vystavila celkem 17 faktur pod č. 1 - 17.
Pokladní doklad	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2021: příjmové i výdajové pokladní doklady od č. 1 - 163.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové i výdajové pokladní doklady č. 1 - 163. 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.

Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 42 281 559,00 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklad	Byly předloženy účetní doklady za období leden – prosinec 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8 087 644,64 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5 432 431,18 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Ježovy k 31. 12. 2021 činil: 2 655 213,46 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 875 839,39 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahové účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021).
Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byla tato smlouva: - Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo 4/č.p.52/2020 ze dne 27. 4. 2021 na předmět díla " Oprava v přízemí kanceláře obecního úřadu Ježovy 52" cena celého díla: 1 958 348,--Kč bez DPH. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla Petrem Gondekem, Balkovy 1, 339 01 Klatovy dne 27. 4. 2021. - Smlouva o dílo 2/č.p.52/2021 ze dne 14. 10. 2021 na předmět díla " Oprava sálu a sociálního zařízení v budově obecního úřadu" za cenu díla 689 791,--Kč bez DPH, s DPH: 834 647,11 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: MIRAS - stavitelství a sanace s.r.o., Pražská 810/16, 102 21 Praha 10 - Hostivař dne 14. 10. 2021.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Ježovy (21. 12. 2020, 26. 2. 2021, 26. 4. 2021, 30. 6. 2021, 27. 9. 2021, 22. 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. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2021 se uskutečnily 4 jednání finančního a kontrolního výboru (kontrola stavu pokladny) - Zápis o kontrole kontrolního a finančního výboru o stavu

	pokladny ze dne 31. 3. 2021, 30. 6. 2021, 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021. Dále se uskutečnilo: - 1 jednání finančního výboru - Zpráva finančního výboru ze dne 27. 12. 2021 - 2 jednání kontrolního výboru - Záznam o kontrole provedené kontrolním výborem ze dne 5. 7. 2021 a 27. 12. 2021.
--	--

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ježovy:

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 neuveřejnil na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy:

- Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo 4/č.p.52/2020 ze dne 27. 4. 2021 na předmět díla "Oprava v přízemí a kanceláře obecní úřadu Ježovy 52".

- Smlouva o dílo 2/č.p.52/2021 ze dne 14. 10. 2021 na předmět díla "Oprava sálu a sociálního zařízení v budově obecního úřadu".

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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ježovy 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.*

Nedostatek: ÚSC neuveřejnil na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy:

- Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo 4/č.p.52/2020 ze dne 27. 4. 2021 na předmět díla "Oprava v přízemí a kanceláře obecní úřadu Ježovy 52".

- Smlouvu o dílo 2/č.p.52/2021 ze dne 14. 10. 2021 na předmět díla "Oprava sálu a sociálního zařízení v budově obecního úřadu".

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ježovy za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ježovy 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	11,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,04 %
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 Ježovy** 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 Ježovy** 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 28.02.2022

Podpisy kontrolerek:

Ing. Marcela Šroubková

Blanka Vilímcová


.....

.....


.....

Ing. Romana Beníšková
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 přezko 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 Ježovy o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel.

OBEC JEŽOVY
Ježovy 52
340 12 p. Švihov
IČ: 573 540, DIČ: CZ00573540

Dne: 28. 2. 2022

Ing. Pavel Křivohlavý, Ph.D.
starosta obce

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Ježovy	Ing. Pavel Křivohlavý, Ph.D.
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.