



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dlažov, IČO: 00255408
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

28. 03. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dlažov

Dlažov 17, 340 21 Janovice nad Úhlavou

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Václav Černý - starosta obce
- Bc. Šulc Jiří - místostarosta obce
- Iva Šulcová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 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 28. 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 na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 19. 11. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy v tisících Kč byly navrženy ve výši 10 082,020 Kč, výdaje v tisících Kč ve výši 14 987,13 Kč, rozpočet je sestaven jako schodkový, schodek činí - 4 905,11 Kč, schodek rozpočtu je plně kryt zůstatkem na běžném účtu.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 12. 3. 2021, navýšení příjmů o 4,33 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč (v tisících Kč), RO č. 2, schváleno ZO dne 11. 6. 2021, navýšení příjmů o 1 005,70 Kč, navýšení výdajů celkem o 5 010,00 Kč (v tisících Kč), RO č. 3, schváleno ZO dne 10. 9. 2021, navýšení příjmů o 281,49 Kč, výdajů celkem o 1 840,29 Kč (v tisících Kč), RO č. 4, schváleno ZO dne 29. 10. 2021, navýšení příjmů o 385,24 Kč, navýšení výdajů celkem o 194,46 Kč (v tisících Kč), RO č. 5, schváleno ZO dne 8. 12. 2021, navýšení příjmů o 141,75 Kč, snížení výdajů celkem 6 512,85 Kč (v tisících Kč). Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 1 818,51 Kč (v tisících Kč), zvýšení výdajů o částku 5 319,00 Kč (v tisících 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 Dlažov na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy v tisících Kč ve výši 10 082,02 Kč a výdaji v tisících Kč ve výši 14 987,13 Kč, tedy jako schodkový ve výši - 4 905,11 Kč. Rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 7. 12. 2020. 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 7. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce dne 21. 4. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2020 - 2024 byl schválen na jednání ZO dne 10. 5. 2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 12. 5. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 11. 6. 2021 s výhradou méně závažných chyb a nedostatků. K nápravě zjištěných méně závažných chyb a nedostatků bylo přijato opatření zvýšeného dozoru starosty nad vyvěšováním smluv. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 11. 6. 2021. Zastupitelstvo obce Dlažov schválilo hospodářský výsledek příspěvkové organizace MŠ Dlažov za rok 2020 dne 11. 6. 2021, hospodářský výsledek je kladný a to ve výši 4 632,33 Kč (v tisících Kč), hospodářský výsledek bude rozdělen do rezervního fondu částkou 4 000,33 Kč (v tisících Kč) a do fondu odměn ve výši 632 Kč (v tisících Kč).
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021: KB č. ú.: 11029351/0100 zůstatek: 10 901 253,18 Kč ČNB č. ú.: 94-2114351/0710 zůstatek: 3 892 430,07 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 14 793 683,25 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. KB sociální fond č. ú. 78-2858070287/0100 zůstatek: 81 191,98 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 (řádek č. 6020, sl. 62)

	a v rozvaze k 31. 12. 2021.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 – 317 a vystavené faktury od č. 2100001 - 2100097. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Nařízení starosty k provedení řádné inventarizace v roce 2021 č. 1/2021 ze dne 29. 11. 2021. Zápis a prezenční listina o proškolení členů inventarizačních komisí k provádění inventarizace ze dne 8. 12. 2021. Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 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 317 dodavatelských faktur pod č. 1 - 317.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 vystavila celkem 97 odběratelských faktur pod č. 2100001 - 2100097.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2021: příjmové pokladní doklady od č. P 1 - P 661 výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 663.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P 1 - P 661 a výdajové pokladní doklady č. V 1 - V 663. 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 55 925 582,97 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 01 - 12/2021.
Účetní doklad	Byly zkontrolovány vnitřní 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 11 801 181,31 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části

	bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15 397 531,39 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Dlažov k 31. 12. 2021 činil: - 3 596 350,08 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 - 3 499 963,94 Kč v hlavní činnosti.(souhlasí se stavem na rozvahové účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021).
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Kontrola byla předložena "Rozvaha" k 31. 12.2021 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Dlažov. Aktiva ve výši 571 908,30 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 925 388,57 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 353 480,27Kč na účtu 028.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2021 zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola Dlažov". Náklady ve výši 2 889 569,28 Kč, výnosy ve výši 2 890 022,69 Kč v hlavní činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období - zisk ve výši 453,41Kč (odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1).
Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byly tyto smlouvy: Smlouva o dílo ze dne 9. 9. 2021 na předmět díla " Oprava zázemí Sokolovny Dlažov " v ceně bez DPH 3 415 073,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Stafiko stav s.r.o. Domažlice dne 9. 9. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele (vhodné uveřejnění) dne 14. 9. 2021. Smlouva o dílo ze dne 31. 8. 2021 na předmět díla " Oprava hřbitovní zdi v obci Dlažov " v ceně bez DPH 915 230,58 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Jikellstav s.r.o. Běhařov dne 31. 8. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele (vhodné uveřejnění) dne 8. 9. 2021. Smlouva o dílo ze dne 14. 5. 2021 na předmět díla " Obec Dlažov - pořízení nového dopravního automobilu pro JSDHO Soustov " v ceně bez DPH 891 373,07 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Auto Nejdí s.r.o. Klatovy dne 14. 5. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele (vhodné uveřejnění) dne 19. 5. 2021. Smlouva o dílo ze dne 4. 3. 2021 na předmět díla " Kompletní restaurátorský zásah na třech oltářích v kapli s. Jana Nepomuckého v Mileticích" v ceně

	bez DPH 568 186,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: MgA. Jindřich Šlechta, Horažďovice dne 4. 3. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele (vhodné uveřejnění) dne 11. 3. 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly předloženy kupní smlouvy: - Kupní smlouva ze dne 12. 4. 2021 (Obec Dlažov jako prodávající) prodej pozemku p.č. 573/2 o výměře 3 187 m², p.č. 581 o výměře 1635 m² v k.ú. Miletice u Dlažova za kupní cenu 8 850,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 29. 9. 2020 - 16. 10. 2020. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 4. 12. 2020. - Kupní smlouva ze dne 16. 11. 2021 (Obec Dlažov jako prodávající) prodej pozemku p.č. 1/18 o výměře 248 m², v k.ú. Miletice u Dlažova za kupní cenu 12 400,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 20. 5. 2021 - 11. 6. 2021. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 11. 6. 2021. - Kupní smlouva ze dne 26. 10. 2021 (Obec Dlažov jako prodávající) prodej pozemku p.č. 173/6 o výměře 43 m², p.č. 173/15 o výměře 17 m², 737/6 o výměře 3m², v k.ú. Soustov za kupní cenu 3 150,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 10. 8. 2021 - 10. 9. 2021. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 10. 9. 2021. - Směnná smlouva 12. 4. 2021: obec Dlažov : p. č. 573/11 o výměře 144 m², v k.ú. Miletice u Dlažova, p. Kuchař p. č. 652 o výměře 2 m² v k.ú. Miletice u Dlažova. Směna pozemku byla schválena v ZO dne 4. 12. 2020. Záměr obce na směnu pozemku byl zveřejněn ve dnech 20. 10. 2020 - 5. 11. 2020. P. Kuchař doplatí obci částku 7 100,00 Kč.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole byla předložena Zpráva o provedení kontroly hospodaření p. o. MŠ Dlažov provedená dne 4. 11. 2021 (školné, stravné, čerpání a využití prostředků poskytnutých obcí na provoz, nejčastější platby hrazené z dotace od obce, evidence docházky dětí, evidence placení školného).
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Dlažov (4. 12. 2020, 12. 3. 2021, 11. 6. 2021, 10. 9. 2021, 29. 10. 2021, 10. 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, místostarostou a určenými ověřovateli zápisů. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Kontrolní a finanční výbor	Do 31. 12. 2021 se uskutečnila: - 4 jednání finančního výboru - Zápis z jednání finančního výboru obce Dlažov ze dne 12. 3. 2021 (kontrola účetních a pokladních dokladů), Zápis z jednání finančního výboru obce Dlažov ze dne 1. 6. 2021 (kontrola účetních a pokladních dokladů, příprava dotačního programu na pořízení DČOV), Zápis ze zasedání finančního výboru obce Dlažov ze dne 31. 8. 2021 (kontrola účetních a pokladních dokladů, rozpočtové opatření 3/2021), Zápis ze zasedání finančního výboru obce Dlažov ze dne 16. 11. 2021 (kontrola účetních a pokladních dokladů, rozpočtové opatření 5/2021, příprava rozpočtu na rok 2022). - 4 jednání kontrolního výboru - Zápis z jednání kontrolního výboru obce Dlažov ze dne 12. 3. 2021 (kontrola usnesení za uplynulé období), Zápis z jednání kontrolního výboru obce Dlažov ze dne 1. 6. 2021 (kontrola usnesení za uplynulé období), Zápis z jednání kontrolního výboru obce Dlažov ze dne 31. 8. 2021 (kontrola usnesení ze dne 31. 8. 2021), Zápis z jednání kontrolního výboru obce Dlažov ze dne 16. 11. 2021 (kontrola usnesení ze dne 10. 9. 2021).

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov:

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)

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

Oprava rozhledny Dlažov - smlouva o dílo uzavřena dne 14. 8. 2020 a uveřejněna dne 22. 2. 2021,

Oprava sociálních zařízení v budově sokolovny Dlažov - smlouva o dílo uzavřena dne 19. 8. 2020 a uveřejněna dne 22. 2. 2021.

- (splněno dne: 28.03.2022) -

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov 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	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,86 %
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

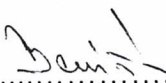
„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Dlažov** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Dlažov** 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. 03. 2022

Podpisy kontrolorek:

Ing. Romana Beníšková

Blanka Vilímcová


.....

.....


.....

Ing. Marcela Šroubková
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.

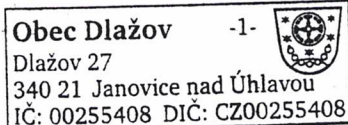
Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: 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 Dlažov o počtu 10 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel.


.....
Václav Černý
starosta obce

Dne: 28. 3. 2022



Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Dlažov	Václav Černý
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 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.