

Čj: PK-EK/1961/20

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hamry, IČO: 43313809
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

05.04.2021 – 08.04.2021 s přerušením

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

Místo provedení přezkoumání:

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

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Písemnosti elektronicky poskytla:

- Zdeňka Coufalová – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 05. 03. 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 1. 11. 2019 do 24. 11. 2019, schválen v ZO dne 24. 11. 2019 jako vyrovnaný
Rozpočtová opatření	v roce 2020 byla provedena 4 rozpočtová opatření, která byla po schválení starostou (RO č. 1/2020) nebo schválení ZO (RO č. 2, 3, 4/2020) řádně zveřejněna v zákonné lhůtě
Schválený rozpočet	na rok 2020 byl zveřejněn dne 25. 11. 2019
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn dne 18. 11. 2020, schválen v ZO dne 6. 12. 2020 a poté schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 řádně zveřejněn dne 10. 12. 2020
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn od 5. 5. 2020 do 24. 5. 2020, schválen v ZO dne 24. 5. 2020 bez výhrad a poté schválený závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn dne 27. 5. 2020
Bankovní výpisy	předložen k 31. 12. 2020: BÚ - KB, ČNB (účet 231) účet fondu (na opravu vodovodu a kanalizace) u ČS (účet 236)
Hlavní kniha	za období 13/2020
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 9. 2. 2021, Příloha: Seznam inventurních soupisů k 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	za rok 2020 (od č. fa. 2000001 - 2000187)
Kniha odeslaných faktur	za rok 2020 (od č. fa. 2000001 - 2000072)
Pokladní kniha (deník)	za rok 2020, ověřen zůstatek pokladny k 31. 12. 2020: nulový (příjmové pokl.doklady č. P00000001 - P00000139, výdajové pokl.doklady č. V00000001 - V00000135),
Příloha rozvahy	předložena k 31. 12. 2020
Rozvaha	předložena k 31. 12. 2020
Účetní deník	za období 1 - 12/2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen za období 2 - 6/2020, 8 - 12/2020
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 31. 12. 2020

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 20049-01 ze dne 22. 6. 2020 na "Opravu místní komunikace Hamry - nádraží" (Silnice KT a.s.), Smlouva o dílo ze dne 24. 6. 2020 na "Opravu havarijní tarasní zdi pod kostelem Panny Marie Bolestné v Hamrech" (Jan Brož-Zednictví)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 24. 11. 2019, 19. 1. 2020, 26. 4. 2020, 24. 5. 2020, 21. 6. 2020, 29. 7. 2020, 13. 9. 2020 a 6. 12. 2020
Finanční a kontrolní výbor	Kontroly finančního výboru - kontrola místního poplatku z pobytu: Záznamy o provedení kontrole ze dne 27. 11. 2020 (3 záznamy u 3 subjektů v obci Hamry), ze dne 30. 11. 2020, ze dne 2. 12. 2020 (3 záznamy u 3 subjektů v obci Hamry), ze dne 7. 12. 2020 Kontroly kontrolního výboru: Zápis z kontroly usnesení ZO Hamry ze dne 17. 2. 2020, 26. 10. 2020

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry:

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti některých předmětů nebyly všechny předměty při přezkoumání podrobeny detailnímu prověřování. 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: ÚSC nezveřejnil na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy: Smlouvu o dílo ze dne 24. 6. 2020 s dodavatelem prací Janem Brožem - Zednictví, Miletice na stavební práce "Opravu havarijní tarasní zdi pod kostelem Panny Marie Bolestné v Hamrech".

Smlouvu o dílo uveřejnil dne 7. 4. 2021 v registru smluv.

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 2020

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry 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: ÚSC nezveřejnil na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy:

Smlouvu o dílo ze dne 24. 6. 2020 s dodavatelem prací Janem Brožem - Zednictví, Miletice na stavební práce "Opravu havarijní tarasní zdi pod kostelem Panny Marie Bolestné v Hamrech".

Smlouvu o dílo uveřejnil dne 7. 4. 2021 v registru smluv.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry za rok 2020

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry 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	3,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,13%

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

B. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 173,64% **ÚSC Hamry** 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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh **ÚSC Hamry** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 4 834 690,--Kč.

Důvodem předlužení je čerpání úvěru (úvěrová smlouvy č. 12184/15/LCD ze dne 22.12.2015 u České spořitelny) ve výši 8 991 000,--Kč na financování projektu „Odkanalizování obcí Hamry, Zelená Lhota, Dešenice, Milence, Stará Lhota na ČOV Nýrsko II. etapa“. Úvěr bude splácen do 20.11.2040 (měsíční splátka činí 30 250,--Kč).

5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů k 31.12.2020 činí 241 730,--Kč. Předpokládaná splátka v roce 2021 činí 363 000,--Kč.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 08. 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 předcházela zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 8. 4. 2021.

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

Rozdělovník

elektronicky:

ÚSC Hamry – starosta obce Petr Křovina

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.