

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ublo
Ublo 74
763 12 Vizovice

Datum
1. dubna 2022

Oprávněná úřední osoba
Mgr. Martina Bartošová

Číslo jednací
KUZZ 22760/2022

Spisová značka
KUSP 29174/2021 EKO

Zpráva č. 304/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ublo, IČ: 00568759
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08.09.2021 (dílčí přezkoumání)
31.03.2022 - 01.04.2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 12.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 01.04.2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ublo, Ublo 74
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Ublo zastupovali:

starosta: Ing. Jaroslav Šimek
účetní: Jana Navrátilová

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce od 15. 1. 2021 do 10. 2. 2021, na internetových stránkách ve stejném termínu. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2020 a skutečném plnění rozpočtu roku 2020 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 4 188 600,00 Kč, výdaje ve výši 7 043 600,00 Kč a financování ve výši 2 855 000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídilo se hospodaření obce "Pravidly rozpočtového provizoria na rok 2021", schválenými na zasedání ZO dne 25. 11. 2020, usnesením č. 30a/11/2020, v souladu s ustanovením § 13 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
Rozpočtová opatření	V rámci konečného přezkumu hospodaření byly předloženy 3 úpravy rozpočtu provedené prostřednictvím RO. Kontrole včasnosti byly podrobeny: RO č. 1, schváleno na zasedání ZO dne 28. 07. 2021, usnesením č. 21h/07/21, zveřejněno na úřední desce od 28. 07. 2021 – do 31. 03. 2022, RO č. 2, schváleno na zasedání ZO dne 24. 11. 2021, usnesením č. 31a/11/21, zveřejněno na úřední desce od 25. 11. 2021 – do 31. 03. 2021, RO č. 3, schváleno na zasedání ZO dne 27. 12. 2021, usnesením č. 35a/12/21, zveřejněno na úřední desce od 28. 12. 2021 – do 31. 03. 2022. Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Ublo na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2021, usnesením č. 02/02/21 jako schodkový - příjmy ve výši 4 188 600,00 Kč, výdaje ve výši 7 043 600,00 Kč a financování ve výši 2 855 000,00 Kč. Deficit byl krytý stavem bankovních účtů ve výši 2 855 000,00 Kč. Závazné ukazatele byly schváleny dle přílohy k usnesení. Závaznými ukazateli byly příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém tříděny rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen ve stejné výši jako předložený návrh rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 2. 2021 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu Obce Ublo na rok 2021 byl schválen příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO). Oznámení o schválení příspěvku bylo zasláno PO dne 17. 2. 2021. Předpis příspěvku byl proveden v hlavní knize účetnictví na účtu 349 0301 ve výši 155 000,00 Kč k 30. 6. 2021, což odpovídalo součtu nepřevedených neinvestičních příspěvků. Mateřská škola Ublo (OdPa 3111) Neinvestiční příspěvek (pol. 5331) ve výši 260 000,00 Kč nebyl k 30. 6. 2021 navýšen, převedeno bylo 110 000,00 Kč, tj. 42 %.

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, stav k 31. 12. 2021:

Mateřská škola Ublo (OdPa 3111)

Neinvestiční příspěvek (pol. 5331) ve výši 260 000,00 Kč byl navýšen RO č. 1 o 10 000,00 Kč. Celkem bylo k 31. 12. 2021 převedeno 270.000,00 Kč, tj. 100 %.

Střednědobý výhled rozpočtu

V kontrolovaném období do 30. 06. 2021 měla obec Ublo schválený Střednědobý rozpočtový výhled na období 2021 - 2023, schválený na zasedání dne 13. 11. 2019, usnesení č. 34b/11/19. Návrh SDV byl zveřejněn na úřední desce od 14. 10. 2019 do 14. 11. 2019. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech (daňových, nedaňových, kapitálových a transferech) a výdajích (běžných a kapitálových). Schválený SDV na období 2021 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce 15. 11. 2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce Ublo za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce obce od 3. 5. 2021 do 20. 5. 2021. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 19. 5. 2021 a usnesením č. 16/05/21 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Ublo rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách od 21. 5. 2021, sejmut bude 30. 06. 2022.

Bankovní výpis

Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 30. 6. 2021):

č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. (2 564 002,96 Kč - výpis č. 75),

č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. (104 097,12 Kč - výpis č. 3),

č. 94-2318661/0710 u ČNB - (310 242,97 Kč - výpis č. 13).

č. 5790845309/0800 u České spořitelny - (44 916,71 Kč - obchod)

Zůstatky bankovních účtů k 30. 06. 2021 souhlasily se stavem účtu 231 a 241 v rozvaze.

Konečné zůstatky k 31. 12. 2021

č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. 2 842 754,21 Kč - výpis č. 151,

č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. 104 112,73 Kč - výpis č. 3,

č. 94-2318661/0710 u ČNB 439 860,47 Kč - výpis č. 31.

č. 5790845309/0800 u České spořitelny 45 611,91 Kč - obchod

Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2021 souhlasily se stavem účtu 231 a 241 v rozvaze.

Evidence majetku

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2021:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 36 171,50 Kč (SW)

- oprávky v plné výši na účtu 078

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 591 700,00 Kč

- oprávky ve výši 166 123,00 Kč na účtu 079

- evidován územní plán obce

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 340 000,00 Kč (změna ÚP č. 1)

021 Stavby ve výši 15 904 044,93 Kč

- oprávky ve výši 5 140 692,00 Kč na účtu 081

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 1 147 389,50 Kč, včetně TZ (rekonstrukce obchůdku v Uble čp. 55, MŠ přírodní zahrada)

022 Samostatné movité věci ve výši 2 114 193,00 Kč

- oprávky ve výši 981 536,00 Kč na účtu 082

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 855 116,00 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088

- přírůstek ve výši 12 575,00 Kč, úbytek ve výši 0 Kč

031 Pozemky ve výši 5 095 157,47 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu a výpis KN)

bylo účtováno o přírůstku ve výši 8 361,00 Kč a úbytku 378,00 Kč

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 351 291,00 Kč

- 042 0105 Kanalizace ve výši 124 292,00 Kč

- 042 0200 Místní komunikace ve výši 219 499,00 Kč

- 042 0320 Ústřední vytápění budovy OÚ a MŠ Ublo ve výši 7 500,00 Kč

132 Zboží na skladě ve výši 55 952,49 Kč (doložen seznam zboží v obchodě, který obsahoval název zboží, měnou jednotku, množství, cenu za jednotku a cenu celkem)

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:

909 Ostatní majetek – ve výši 63 591,00 Kč (majetek MŠ)

Evidence pohledávek

Obec Ublo evidovala k 31. 12. 2021 následující krátkodobé pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 115 552,80 Kč

- doložen inventurní soupis seznam pohledávek - neuhrazené faktury a nájemné

314 Poskytnuté zálohy ve výši 197 525,00 Kč – energie

343 DPH ve výši 40 163,00 Kč

- opravné položky tvořeny ve výši 2 310,00 Kč a byly v hlavní knize zaúčtovány na účtu 194.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Obec nevedla samostatnou knihu pohledávek. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.

Evidence poplatků

Obec Ublo měla v roce 2021 v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2016 o místní poplatku o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinná od 1. 7. 2016 - sazba 500,00 Kč, poplatek byl splatný do 31. 3. nebo ve dvou stejných splátkách do 31. 3. a do 30. 9. kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 156 330,00 Kč (pol. 1340/606 0300 výnosový účet neodpovídal pol. 1340).

Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2003, o místním poplatku ze psů - sazba za prvního psa 60,00 Kč, za druhého a každého dalšího 120,00 Kč, poplatek je splatný do 31. 3. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 2 760,00 Kč (pol. 1341/606 0400, výnosový účet neodpovídal pol. 1341).

Upozornění a doporučení:

- *dohledat rozdíl v účtování příjmů za místní poplatky v návaznosti na výnosový účet*

Evidence závazků

Obec Ublo evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky:

Krátkodobé závazky

321 Dodavatelé ve výši 57 978,60 Kč

- doložen inventurní soupis se seznamem neuhrazených faktur

331 Zaměstnanci ve výši 62 011,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 13 968,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 9 627,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 5 572,00 Kč

- platy za prosinec 2021, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2021

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 5 606,00 Kč

- vratka dotace na volby

389 Dohadné účty pasivní ve výši 218 156,44 Kč (energie)

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v šanonech s bankovními výpisy. Faktury byly opatřeny razítkem s účetním předpisem došlé faktury a zaúčtováním při platbě vč. rozpočtové skladby, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR - Gordic za období 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 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 soupis majetku a závazků	Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2021, vydaného obcí Ublo. Obec měla schválenou Směnici pro provedení inventarizace ze dne 30. 10. 2021. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 3. 1. 2022 do 24. 2. 2022. Vyhotovení inventarizační zprávy do 24. 2. 2022. Byly stanoveny dílčí termíny provedení inventury: - Fyzická inventura od 3. 1. 2022 do 22. 2. 2022 - Dokladová inventura od 7. 1. 2022 do 22. 2. 2022 - Zásoby, peníze, ceniny inventura od 3. 1. 2022 do 15. 1. 2022 Dne 3. 1. 2022 proběhlo školení členů inventarizační komise - doloženo podpisy obou členů. K zajištění inventarizace byla sestavena jedna dvoučlenná inventarizační komise. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory ze dne 22. 11. 2021. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Ublo v roce 2021 ze dne 25. 2. 2022 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 25. 2. 2022. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2021. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.
Kniha došlých faktur	Obec vedla dvě knihy došlých faktur, zvlášť hlavní činnost a zvlášť hospodářskou činnost. Předložené KDF byly vedeny ručně a současně v programu GOR - KDF a obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad). <u>KDF hlavní činnost</u> Do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem 175 dodavatelských faktur (číslo 1/100001 – 175/100175), žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2021 nebyly faktury uhrazeny ve výši 18 053,20 Kč (odsouhlaseno na účet 321 v Rozvaze). <u>KDF hospodářská činnost</u> Do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem 151 dodavatelských faktur (číslo 1/100001 – 151/100151), žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2021 nebyly faktury uhrazeny ve výši 39 925,40 Kč (odsouhlaseno na účet 321 v Rozvaze). <u>Poznámka:</u> - Doporučujeme odlišit číselnou řadu u faktur z hlavní a hospodářské činnosti.
Kniha odeslaných faktur	Obec vedla dvě knihy vydaných faktur, zvlášť hlavní činnost a zvlášť hospodářskou činnost. Knihy vydaných faktur byly vedeny ručně a současně v programu GOR - KOF a obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Do 31. 12. 2021 vystavila obec celkem 677 faktur (číslo 21-002-00001 – 21-002-00677). <u>KOF hlavní činnost</u> Do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem 11 odběratelských faktur (číslo 2021001 - 2021011), žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2021 nebyla uhrazena jedna faktura, a to ve výši 89 152,80 Kč (odsouhlaseno na účet 311 v Rozvaze).

KOF hospodářská činnost

Do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem 10 odběratelských faktur (číslo 201001 - 201010), žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2021 byly faktury uhrazeny (odsouhlaseno na účet 311 v Rozvaze).

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2021 mělo zastupitelstvo obce Ublo (dále jen ZO) 5 členů. Po celé kontrolované období byli všichni zastupitelé včetně starosty (os. č. 102) pro svou funkci neuvolnění. Kontrole byly podrobeny stanovené a vyplácené odměny členů zastupitelstva za měsíce leden - červen 2021. Výše odměn schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 31. 10. 2018 usnesením č. 6/10/18 nebyla měněna, vyjma odměny starosty, který byl odměňován v souladu s platnou legislativou. Bylo ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny a vypláceny ve výši stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

V rámci dodržení číselné řady příjmů a výdajů hlavní pokladny byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných pokladních operací a správnost účtování u pokladních dokladů zaúčtovaných v měsících duben – červen a říjen - listopad 2021 v hlavní pokladně. V roce 2021 bylo zaúčtováno 253 pokladních dokladů. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla za toto období provedena kontrola návaznosti výběrů a vkladů z běžného účtu u KB a. s. č. 12321661/0100, rozdíly nebyly zjištěny. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla 2 pokladní knihy – Hlavní pokladna a Pokladna obchod (Hospodářská činnost).

Kontrole byla podrobena Pokladní kniha hlavní pokladny, která byla vedena elektronicky v účetním programu Gordic. Byla tištěna vždy za jednotlivé měsíce, včetně zaúčtování. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíce duben – červen a říjen – prosinec.

Zůstatky obou pokladen k 31. 12. 2021 byly ověřeny na Hlavní knihu a Rozvahu:

Pokladna obchod AU 261 0050 – zůstatek ve výši 13.268,00 Kč

Hlavní pokladna AU 261 0090 – zůstatek ve výši 0 Kč.

SU 261 se rovnal AU, rozdíly nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy za období 06/2021 zpracovaná dne 14. 7. 2021 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

Konečné přezkoumání

Kontrole byla předložena Příloha sestavena k 31. 12. 2021 v programu UCR - Gordic ze dne 15. 2. 2022.

V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 63 591,00 Kč

účet 924 „Dlouhodobé podmíněné pohledávky – smlouva o výpůjčce“ ve výši 229 900,00 Kč (MŠ)

účet 966 „Dlouhodobé podmíněné závazky – smlouva o výpůjčce“ ve výši 479 975,00 Kč

V části D. 2 – D. 3. nebyla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění (obec vlastní méně než 100 000m² lesních pozemků)

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů - brutto stavy odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena ROZVAHA za období 06/2021 ze dne 14. 7. 2021, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 20 680 606,59 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 7 493 356,50 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Konečné přezkoumání

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021 v programu UCR - Gordic ze dne 15. 2. 2022. Aktiva ve výši 22 417 343,65 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 25 947 673,90 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 8 179 638,50 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv ve výši 2 310,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 186 062,68 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu č. 12321661/0100. Byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a kontrola správnosti účtování (doklad č. 62/300062, 66/300066, 67/300067, 63/300063, 59/300059). Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetnictví ostatní

Dne 19. 5. 2021 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Ublo p. o. sestavené k 31. 12. 2020, na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace. Příspěvková organizace hospodařila se ziskem ve výši -1 431,87 Kč, který byl rozhodnutím ZO převeden do rezervního fondu. Účetní závěrka PO byla schválena usnesením č. 16/05/21 dne 19. 5. 2021.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Kontrola byl předložen „Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M“ sestaveného za období 06/2021 (okamžik sestavení 14. 7. 2021). Celkové příjmy po konsolidaci 2 481 673,84 Kč, což představovalo plnění 59,25 % (v I. pololetí nebyl rozpočet upravován), výdaje dosáhly 2 293 758,10 Kč, což představovalo plnění 32,57 %.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	3 790 000	3 790 000	2 217 270,23
Nedaňové příjmy	301 000	301 000	206 012,42
Kapitálové příjmy	25 000	25 000	57,00
Přijaté transfery	72 600	72 600	58 334,19
Konsolidace příjmů	0	0	0,00
Příjmy po konsolidaci	4 188 600	1 188 600	2 481 673,84
Běžné výdaje	5 463 600	5 463 600	2 253 758,10
Kapitálové výdaje	1 580 000	1 580 000	40 000,00
Konsolidace výdajů	0	0	0,00
Výdaje po konsolidaci	7 043 600	7 043 600	2 293 758,10
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			187 915,74
Položka 8901			-64 291,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2021			2 854 718,31
= konečný zůstatek na účtu k 30. 06. 2021			2 978 343,05

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2021 dne 10. 2. 2022 v programu UCR - Gordic.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 843 343,36 Kč byly plněny na 96,91 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	4 792 734,43 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	435 677,44 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	57,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	614 874,49 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 5 179 612,26 Kč byly plněny na 73,54 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	3 924 886,76 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	1 254 725,50 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	663 731,10 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	2 854 718,31 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021	3 386 727,41 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2021	0 Kč

Obec Ublo měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5212 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 57,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 2321 pol. 6121 ve výši 47 336,00 Kč

- § 3111 pol. 6121 ve výši 629 023,50 Kč

- § 3635 pol. 6119 ve výši 60 000,00 Kč

- § 6171 pol. 6121 ve výši 518 366,00 Kč

Výkaz zisku a ztráty

Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 06/2021 vypracovaný dne 14. 07. 2021. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, obec provozuje hospodářskou činnost. Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený v programu Gordic k 30. 06. 2021. Obec účtovala o nákladech a výnosech v hlavní i hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	2 252 509,28 Kč	586 443,14 Kč
Výnosy celkem	2 400 548,84 Kč	488 933,66 Kč
výsledek hosp. před zdaněním	148 039,36 Kč	- 97 509,48 Kč

Hospodářský výsledek celkem 50 529,88 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v Rozvaze za 06/2021. Rozdíly nebyly zjištěny.

U hlavní činnosti provedena kontrola odsouhlasení údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681 - DPFO - ve výši 392 120,15 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - DPPO - ve výši 476 617,86 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - DPH ve výši 1 071 266,24 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Sdílené majetkové daně ve výši 126 890,59 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 18 415,39 odpovídal položce 1334 +1381. Rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2021 (okamžik sestavení 15. 2. 2022) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, obec provozovala hospodářskou činnost (předmětem hospodářské činnosti je výroba, obchod, služby).

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 3 862 000,14 Kč, výnosy ve výši 5 635 767,80 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 1 363 803,11 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 1 165 177,04 Kč, výnosy ve výši 987 436,61 Kč, hospodářský výsledek ztráta ve výši 177 740,43 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 1 186 062,68 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2021:

účet 512 ve výši 540,00 Kč odpovídal pol. 5173

účet 605 ve výši 2 550,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 606 ve výši 156 943,22 Kč, neodpovídal součtu pol. 1340, 1341 (rozdíl ve výši 2 146,78 Kč)

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 935 348,31 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1 090 291,76 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2 437 189,01 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 131 619,30 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 36 646,05 Kč odpovídal položce 1334,1381 a 1382.

Upozornění:

- *dohledat rozdíl v účtování příjmů a výdaje v návaznosti na výnosy a náklady*

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Mateřská škola Ublo, p. o. Ublo

Aktiva ve výši 510 046,27 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 1 189 426,27 Kč. Bylo účtováno o korekci stálých aktiv ve výši 679 380,00 Kč na účtu 028. Zůstatek běžného účtu (241) činil 441 558,66 Kč, zůstatek FKSP ve výši 18 108,31 Kč, zůstatek pokladny ve výši 5 818,00 Kč.

**Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace k 31. 12. 2021, hospodářskou činnost Mateřská škola, p. o. Ublo neprovozovala.

Náklady celkem ve výši 2 736 895,60 Kč, výnosy celkem 2 729 249,05 Kč, záporný výsledek hospodaření ve výši -7 646,55 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2021.

**Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací**

V roce 2021 nebyla schválena žádná změna zřizovací listiny příspěvkové organizace Mateřská škola Ublo.

Darovací smlouvy

Byla předložena darovací smlouva uzavřená v roce 2021, která se týkala poskytnutí finančního daru Českému svazu včelařů, o. s., základní organizaci Vizovice, ve výši 1 000,00 Kč na pořízení léčiv pro včelstva. Smlouva byla uzavřena dne 23. 6. 2021. Schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2021, usnesení č. 17d/05/21.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Ublo, jako dárce, na straně obdarovaného Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska SDH Ublo, ze dne 4. 10. 2021. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč na konání Memoriálu Antonína Navrátila (usnesení č. 25b/09/21, ze dne 29. 9. 2021)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec k 31. 12. 2021 schválila příspěvky dvěma organizacím.
Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. **1/2021** uzavřená dne 12. 5. 2021 mezi Obcí Ublo a Mikroregionem Vizovicko. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace za účelem realizace projektu „Zlepšení separace odpadů v obcích“ ve výši celkem 14 206,20 Kč. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.
- termín pro předložení výúčtování do 31. 12. 2021
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 7. 4. 2021 usnesením č. 12d/04/21

Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. **2/2021** uzavřená dne 23. 6. 2021 mezi Obcí Ublo a Nemocnicí Milosrdných bratří Vizovice. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na provozování nestátního zdravotnického zařízení ve výši 15 000,00 Kč. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 6. 2021 do 30. 11. 2021
- termín pro předložení výúčtování do 15. 12. 2021
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 19. 5. 2021 usnesením č. 17b/05/21
- výúčtování poskytnuté dotace doloženo dne 3. 12. 2021

Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. **3/2021** uzavřená dne 22. 6. 2021 mezi Obcí Ublo a organizací Dotek, z. ú. se sídlem ve Vizovicích, Pardubská 1194. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na provozování obecně prospěšné činnosti v oblasti poskytování sociálních služeb ve výši 10 000,00 Kč. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 6. 2021 do 30. 11. 2021
- termín pro předložení výúčtování do 15. 12. 2021
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 19. 5. 2021 usnesením č. 17c/05/21
- výúčtování poskytnuté dotace doloženo dne 10. 12. 2021

Smlouvy nepodléhaly povinnosti zveřejnění na úřední desce ve smyslu ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. **4/2021** uzavřená dne 2. 8. 2021 mezi Obcí Ublo a DSO Slušovicko se sídlem ve Slušovicích. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na nákup kompostérů a kompletní administraci projektu Kompostéry do zahrad 2 ve výši 57 509,00 Kč. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období do 31. 12. 2021
- termín pro předložení výúčtování do 31. 12. 2021
- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 28. 7. 2021 usnesením č. 21ch/07/21
- na úřední desce zveřejněno dne 4. 8. 2021, dosud

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Ublo vyplynula vratka ve výši 5 608,00 Kč (vratka dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ÚZ 98037). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 27. 01. 2022 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2021).

Obec Ublo přijala v roce 2021 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 92.688,49 Kč, skládala se z:

ÚZ 98037, ve výši 61 688,49 Kč, jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2,

připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 4. 2021, 16. 7. 2021, 18. 10. 2021 – neúčelový příspěvek.

ÚZ 98071, ve výši 31.000,00 Kč – dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 02. 09. 2021.

K zajištění voleb bylo použito 25 392,00 Kč, z toho 18 543,00 Kč mzdové a související náklady 1 komise 5 členů (doloženo seznamem členů volební komise a DPP - roznos lístků, příprava lístků, úklid a příprava volební místnosti), materiál 5 399,00 Kč. (VPD č. 189, č. 193, č. 194, č. 199), stravné 910,00 Kč (PVD č. 195, č. 394, č. 651, č. 415), cestovné ve výši 540,00 Kč (PVD č. 540). Předmětem finančního vypořádání byla celková částka 5.608,00 Kč, viz výše. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

pol. 4116 ve výši 243 586,00 Kč, z toho:

ÚZ 29030 - Finanční příspěvky na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích ve výši 12 802,00 Kč- nepodléhá vyúčtování.

ÚZ 33063 – Průtoková dotace Mateřská škola p. o. Ublo, ve výši 230 784,00 Kč

pol. 4222 ve výši 196 000,00 Kč

ÚZ 00120 - dotace poskytnutá z Fondu Zlínského kraje ve výši 196 000,00 Kč tj. max. 70% celkových způsobilých výdajů. Dotace byla poskytnuta na základě „Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2129/2020/STR“ na projekt: Změna č. 1 územního plánu Ublo. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 127/2000 Sb., o obcích v platném znění, schválena dne 3. 6. 2020, usnesením č. 17a/06/20, uzavřena dne 18. 6. 2020. Čerpání dotace bylo podloženo dodavatelskými fakturami č. 39 (částka 220 000,00 Kč), č. 87 (částka 20 000,00 Kč), č. 41 (částka 40 000,00 Kč). Příjem dotace byl doložen bankovním výpisem č. 113 ze dne 24. 9. 2021 (KB a.s. Praha). Dotace byla čerpána v souladu s uzavřenou smlouvou, nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Ke kontrole byla předložena Směnná smlouva, uzavřená mezi smluvními stranami Ing. Marta Řepová a Obec Ublo. Předmětem smlouvy byla směna nemovitých věcí, a to pozemků p.č. 1279/69 o výměře 18 m² a p. č. 1272/89 o výměře 3 m² (Vlastník Ing. Marta Řepová) za pozemek p. č. 27/2 o výměře 28 m² (Vlastník Obec Ublo). Rozdíl mezi cenami směňovaných nemovitých věcí - pozemků činil 57,00 Kč ve prospěch Obce Ublo.

Smlouva byla uzavřena dne 23. 4. 2021. Doložka dle úř. 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích byla součástí smlouvy. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Ublo dne 4. 9. 2019, usnesení č. 24e/09/19 a usnesení č. 24f/09/19. Záměr byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019, vyvěšení záměru od 27. 5. 2019 do 12. 6. 2019.

Obec v roce 2021 uzavřela dvě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci:

č. UZSVM/BZL/1538/2021 – BZLM (ČR – Úřad pro zastupování ve věcech majetkových jako převodce a Obec Ublo jako nabyvatel)

- pozemková parcela č. 100/4, druh pozemku: ostatní plocha, způsob využití: neplodná půda

pozemková parcela č. 100/11, druh pozemku: ostatní plocha, způsob využití: neplodná půda

pozemková parcela č. 167/1, druh pozemku: ostatní plocha, způsob využití: neplodná půda

pozemková parcela č. 167/2, druh pozemku: ostatní plocha, způsob využití: neplodná půda

- převodce tyto parcely převádí bezúplatně na nabyvatele

- Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 19. 5. 2021 usnesením č. 17a2/05/2021, podepsána dne 2. 7. 2021.

č. UZSVM/BZL/3048/2020 – BZLM (ČR – Úřad pro zastupování ve věcech majetkových jako převodce a Obec Ublo jako nabyvatel)

- pozemková parcela č. 1272/19, druh pozemku: ostatní plocha, způsob využití: ostatní komunikace

- převodce tuto parcelu bezúplatně převedl na nabyvatele

- Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 19. 5. 2021 usnesením č. 17a1/05/2021, podepsána dne 2. 7. 2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nepřijala žádnou smlouvu o přijetí úvěru. Úvěr nemá ani z minulých let.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byla předložena Smlouva č. OT-001030065551/001-ADSG o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene mezi Obcí Ublo (jako budoucí povinná) a E.G.D,a s. (jako budoucí oprávněná) uzavřená dne 26. 4. 2021, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 1402 za účelem umístění sítě technického vybavení pro stavbu s názvem „Ublo, pí Slušítková, kabelové“. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 2 311,00 Kč bez DPH.

- schváleno Zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2021 usnesením č. 12a/04/21

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřených smluv byly vybrány veřejné zakázky:

„MŠ Ublo – přírodní zahrada – II. Etapa“ - Předmětem projektu bylo vybavení, plošné a terénní úpravy, mobiliář a technické vybavení přírodní zahrady mateřské školy. Výkonem zadavatelských činností byla pověřena společnost regiozona s. r. o., Vavrečkova 5262, Zlín.

Oslovení byli tři dodavatelé a podány byly tři nabídky, které vyhověly požadavkům a podmínkám stanovených zadavatelem. Vybrána byla nabídka, která splnila kvalifikaci a měla nejvyšší počet bodů. Bylo doloženo: Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol o jednání hodnotící komise, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky a oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Vybraným dodavatelem byla nabídka společnosti ARBOREA Březová s. r. o., IČ 15527379, se sídlem Březová 186, 763 15 Slušovice s nabídkovou cenou 629 023,34 Kč. Smlouva o dílo byla schválena na zasedání ZO dne 3. 3. 2021 usnesením č. 06/03/21. Smlouva o dílo byla uzavřena 22. 2. 2021. Na profil zadavatele byla vložena dne 30. 3. 2021. Ke smlouvě nebyl uzavřen žádný dodatek. V době kontroly nebyla stavba ukončena. Nedostatků ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny. Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejňování smluv, popř. jejich Dodatků, nebylo zjištěno.

„Rekonstrukce střechy na obecní budově č. p. 3 Ublo“. Předmět zakázky byl podrobně rozepsán ve „Výzvě k podání cenové nabídky“, jednalo se o rekonstrukci střechy na obecní budově. Zadavatel vyzval tři dodavatele k podání nabídky, tři nabídku v řádném termínu podali. Žádná nabídka nebyla vyloučena. Hodnotící komisí byla podle základního hodnotícího kritéria - nejnižší nabídkové ceny vyhodnocena a zadavatelem vybrána jako nejvhodnější nabídka společnosti STASIMI-DŘEVOSTAVBY s.r.o., se sídlem ve Valašské Polance, za nabídkovou cenu 1 074 840,00 Kč bez DPH. Výsledek výběrového řízení a smlouva o dílo byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 28. 7. 2021, usnesením č. 21c/07/21. Podepsána byla dne 7. 10. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele od 19. 10. 2021. V době kontroly nebyl projekt ukončen, předpokládané ukončení dle smlouvy bylo stanoveno do 31. 5. 2022. Nedostatků ne ve smyslu porušení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, nebylo zjištěno.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla povinná přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.								
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K 31. 12. 2021 se uskutečnilo 8 řádných zasedání ZO Ublo. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění (pozvánky na zasedání byly doloženy). O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a jednotlivé přílohy vyplývající s projednávaných bodů. Kontrolovány byly předložené zápisy ze zasedání ZO ze dne 3. 2. 2021, 3. 3. 2021, 7. 4. 2021, 19. 5. 2021, 28. 7. 2021, 29. 9. 2021, 24. 11. 2021 a 27. 12. 2021. Pochybení ve smyslu usnesení § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění nebylo zjištěno.								
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla zřízený žádný fond.								
Právo dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.								
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech: <table> <tr><td>2018</td><td>5 847 tis. Kč</td></tr> <tr><td>2019</td><td>6 198 tis. Kč</td></tr> <tr><td>2020</td><td>6 847 tis. Kč</td></tr> <tr><td>2021</td><td>5 843 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 6 184 tis. Kč.</td></tr> </table> Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %. Dluh územního celku za rok 2021 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.	2018	5 847 tis. Kč	2019	6 198 tis. Kč	2020	6 847 tis. Kč	2021	5 843 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 6 184 tis. Kč.
2018	5 847 tis. Kč								
2019	6 198 tis. Kč								
2020	6 847 tis. Kč								
2021	5 843 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 6 184 tis. Kč.								

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ublo za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ublo za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ublo dne 1. dubna 2022

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Pavlína Štachová
kontrola

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Jaroslav Šimek, starosta obce Ublo, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 1. dubna 2022

Ing. Jaroslav Šimek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ublo

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní