

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec UbloUblo 74763 12 Vizovice

Datum
28. dubna 2021

Oprávněná úřední osoba
Mgr. Pavlína Štachová

Číslo jednací
KUZL 28005/2020

Spisová značka
KUSP 29251/2020 EKO

Zpráva č. 299/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ublo, IČ: 00568759
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

02. 12. 2020

(dílčí přezkoumání)

28. 04. 2021

(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 04. 09. 2020 .
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28. 04. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ublo, Ublo 74
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Ublo zastupovali:

starosta:
účetní:

Ing. Jaroslav Šimek
Jana Navrátilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Ublo rok 2020 byl zpracován na straně příjmů na třídy, ve výdajích na paragrafy v členění na běžné výdaje a kapitálové výdaje. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 4.604.400,00 Kč, výdaje ve výši 7.420.400,00 Kč a financování ve výši 2.816.000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 10. 01. 2020 do 06. 02. 2020, v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archivu úřední desky. Upozornění: Při sestavení návrhu rozpočtu je nutné postupovat v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídilo se hospodaření obce "Pravidly rozpočtového provizoria na rok 2020", schválenými na zasedání ZO dne 13. 11. 2019, usnesením č. 34a/11/2019, v souladu s ustanovením § 13 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období do 30. 09. 2020 byla schválena jedna rozpočtová změna prostřednictvím rozpočtového opatření č. 1 (dále jen RO). Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování. RO bylo schválena na zasedání ZO dne 26. 08. 2020 usnesením č. 25d/08/20, zveřejněno na úřední desce od 28. 08. 2020. Pochybení nezjištěno. Při konečném přezkoumání byly ke kontrole předloženy další dvě úpravy rozpočty provedené rozpočtovými opatřeními: č. 2 - schváleno na zasedání ZO dne 25. 11. 2020, usnesením č. 29/11/20, zveřejněno na úřední desce od 27. 11. 2020 (v archivu doposud - ověřeno), č. 3 - schváleno na zasedání ZO dne 16. 11. 2020, usnesením č. 35b/12/20, zveřejněno na úřední desce od 16. 12. 2020 (v archivu doposud - ověřeno). Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. Ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebylo zjištěno pochybení.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Ublo na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem dne 29. 01. 2020 usnesením č. 06/02/20. Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši příjmů a výdajů 7.420.400,00 Kč, včetně financování. Závaznými ukazateli byly příjmy v nejvyšším druhovém tříděny rozpočtové skladby a výdaje podle skupin paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet na rok 2020 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 30. 01. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným	Součástí schváleného rozpočtu na rok 2020 byly závazné finanční ukazatele příspěvkové organizaci obce, tj. neinvestiční příspěvky: Mateřská škola p. o., Ublo ve výši 260.000,00 Kč, RO č. byl příspěvek navýšen o

organizacím	10.000,00 Kč (příspěvek od obce Lutonina). Výše příspěvku byla organizací oznámena písemně. V kontrolovaném období do 30. 9. 2020 bylo na účet Mateřské školy p. o. Ublo převedeno 270.000,00, tj. 100% z celkových rozpočtovaných prostředků.
Střednědobý výhled rozpočtu	V kontrolovaném období do 30. 09. 2020 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 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce obce od 11. 03. 2020 do 30. 04. 2020. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 22. 04. 2020 a usnesením č. 11/04/20 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Ublo rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách od 24. 04. 2020, sejmut bude 30. 06. 2021.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 30. 09. 2020): č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. (2.756.244,81 Kč - výpis č. 114), č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. (104 078,91Kč - výpis č. 5), č. 94-2318661/0710 u ČNB - (880.429,24 Kč - výpis č. 22). č. 5790845309/0800 u České spořitelny - (33.440,71 Kč - obchod) Zůstatky bankovních účtů k 30. 09. 2019 souhlasily se stavem účtu 231 a 241 v rozvaze. Při konečném přezkoumání hospodaření byly ověřeny zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2020: č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. zůstatek ve výši 2.488.662,42 Kč - bank. výpis č. 158, č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. zůstatek ve výši 104.081,51 Kč - bank. výpis č. 6, č. 94-2318661/0710 u ČNB zůstatek ve výši 261.974,38 Kč - bank. výpis č. 31. č. 5790845309/0800 u České spořitelny zůstatek ve výši 72.663,73 - bank. výpis č. 012. Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2020 souhlasily se stavem účtu 231 a 241 v rozvaze.
Evidence pohledávek	V minulém účetním období k 31. 12. 2019 vykazovala obec stav Dlouhodobých pohledávek ve výši 0,00 Kč a stav Krátkodobých pohledávek ve výši 138.865,00 Kč. K 31. 12. 2020 evidovala tyto zůstatky pohledávkových účtů: Dlouhodobé pohledávky v celkové výši 0,00 Kč Krátkodobé pohledávky v celkové výši 212.294,95 Kč účet 311 (odběratelé) ve výši 100.974,95 Kč - doloženo vystavenými fakturami (nájem plynové zařízení, nájemné kancelář č.p. 3) doloženo fotokopii faktur a inventurním soupisem. účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 108.760,00 Kč - doloženo inventurním soupisem, jednalo se o zálohy na plyn - fotokopie zálohových faktur, účet 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) 2.560,00 Kč - doloženo inventurním soupisem, poplatek za odpad a poplatek za psa (v době kontroly bylo uhrazeno).

K rozvahovému dni 31. 12. 2020 byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků Obec v minulém účetním období vykazovala tyto závazky na závazkových účtech: Dlouhodobé závazky 0,00 Kč, Krátkodobé závazky 209.867,82 Kč.

K 31. 12. 2020 byl stav Dlouhodobých závazků ve výši 0,00 Kč, stav Krátkodobých závazků ve výši 244.930,13 Kč.

Zůstatky jednotlivých účtů:

321 Dodavatelé ve výši 8.101,64 Kč

- doložen 2 fotokopie neuhrazených dodavatelských faktur (splatné v roce 2021); doložen inventurní soupis,

331 Zaměstnanci ve výši 56.442,00 Kč

336 Sociální pojištění ve výši 14.023,00 Kč;

337 Zdravotní pojištění ve výši 9.651,00 Kč;

342 Ostatní daně ve výši 9.301,00 Kč, byla doložena rekapitulace mezd – platy prosinec 2021 a inventurní soupis.

343 Daň z přidané hodnoty ve výši 8.548,00 Kč

- doložen inventurní soupis a fotokopie přiznání k DPH za 12/2020,

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 7.332,80 Kč

- nevyčerpaná dotace na volby do krajského zastupitelstva a 1/3 Senátu PČR - doloženo finanční vypořádání,

389 Dohadné účty pasivní ve výši 131.530,69 Kč

- doložen inventurní soupis dohadů na energie.

Inventurní soupis majetku a závazků

V souladu s vnitřní Směrnicí pro provedení inventarizace a její přílohou č. 1 Plánem inventur, byla provedena inventura majetku závazků obce Ublo.

Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2020. Inventurní soupisy obsahovaly název, adresu, identifikační číslo účetní jednotky, datum zahájení a ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů, počet příloh, inventarizační položku a její název, syntetický účet s analytickým členěním s uvedením účetního stavu, stavu zjištěného inventurou a s vyčíslením případného rozdílu. Inventurní soupisy byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy vždy hlavní knihou účetnictví a dále pak dle druhu majetku a závazků např. výpisy z bankovních účtů, kopiemi vystavených faktur, kopiemi dodavatelských faktur, sestavou software PAM - celková rekapitulace mezd prosinec 2020, vnitřními doklady apod. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové i podrozvahové účty, které nevykazovaly nulu.

Inventarizační zpráva obsahovala průběh inventarizace, inventarizační činnosti, vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění.

Dále obsahovala např. vyjádření IK k příčinám, charakteru a velikosti inventarizačních rozdílů (nebyly zjištěny), návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů (nebyly zjištěny), vyjádření odpovědných pracovníků k inventarizačním rozdílům, k návrhům na opatření k jejich vypořádání a k ostatním návrhům na opatření (nebyly zjištěny), opatřena byla podpisy členů IK. Inventarizační zpráva byla schválena na zasedání ZO v dubnu 2021.

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2019 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 - září 2020. Výše odměn schválena na

ustavujícím zasedání ZO dne 31. 10. 2018 usnesením č. 6/10/18 nebyla měněna. Bylo ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny a vypláceny ve výši stanovené nařízením vlády č. 338/2019 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 červenci až září a listopadu až prosince 2020 v hlavní pokladně. V době do 31. 12. 2020 bylo vydáno 308 pokladních dokladů. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla za toto období provedena kontrola návaznosti výběrů a vkladů z běžného účtu, rozdíly nezjištěny. 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)	Pokladní knihy byly vedeny elektronicky v účetním programu Gordic a duplicitně ručně. Byly tištěny vždy za jednotlivé měsíce, protokol o zaúčtování byl evidován odděleně. 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.
	Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2020: Hlavní pokladna ve výši 0.00 Kč, Obchod pokladna (hosp.činnost) ve výši 14.041,00 Kč. Vykazovaná výše zůstatky v pokladně hospodářské činnosti souhlasila se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze k 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy za období 12/2020 vypracovaná dne 21. 04. 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.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 30. 09. 2020 (okamžik sestavení 10. 11. 2020), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 21.509.776,96 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž dni. Korekci aktiv ve výši 6.741.087,70 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám. Při konečném přezkoumání byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2020 (okamžik sestavení 30. 03. 2021), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 20.384.403,96 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž dni. Korekci aktiv ve výši 7.493.356,50 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.
Účetní doklad	Byly kontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu č. 12321661/0100 za období únor - březen a listopad a prosinec 2020. Byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a kontrola správnosti účtování. 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 22. 04. 2020 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce Ublo sestavené k 31. 12. 2019, na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce Ublo. Usnesením č. 11/04/20 schválilo ZO účetní závěrku obce Ublo.

Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetnictví ostatní

Dne 22. 04. 2020 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Ublo p. o. sestavené k 31. 12. 2019, na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace. Příspěvková organizace hospodařila se ztrátou ve výši - 1.721,00 Kč, která byla rozhodnutím ZO hrazena z rezervního fondu. Účetní závěrka PO byla schválena usnesením č. 11/04/20 dne 22. 04. 2020.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného za období 09/2020 (okamžik sestavení 10. 11. 2020) představovaly celkové příjmy po konsolidaci 4.107.021,46 Kč, což představovalo plnění 77,82 % upraveného rozpočtu (5.277.400,00 Kč), výdaje dosáhly 3.145.918,60 Kč, což představovalo plnění 38,87 % upraveného rozpočtu (8.093.400,00 Kč).

Balance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 165 000	4 170 000	3 109 850,55
Nedaňové příjmy	332 000	358 000	266 795,91
Kapitálové příjmy	1 000	1 000	0,00
Přijaté transfery	106 400	748 400	730 375,00
Konsolidace příjmů	0	0	0,00
Příjmy po konsolidaci	4 604 400	5 277 400	4 107 021,46
Běžné výdaje	7 410 400	8 041 400	3 145 918,60
Kapitálové výdaje	10 000	52 000	0,00
Konsolidace výdajů	0	0	0,00
Výdaje po konsolidaci	7 420 400	8 093 400	3 145 918,60
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			961.102,86
Obrat pokladny			37.297,09
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020			2 816 383,18
= konečný zůstatek na účtu k 30. 09. 2020			3 740 188,95

Při konečném přezkumu hospodaření byl přeložen Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12M sestaveného za období 12/2020 (okamžik odeslání 08. 02. 2021, vytištění výkazu 29. 03. 2021) představovaly celkové příjmy po konsolidaci 6.847.438 Kč, což představovalo plnění 97,56 % upraveného rozpočtu (7.018.400,00 Kč), výdaje dosáhly 6.732.561,44 Kč, což představovalo plnění 68,46 % upraveného rozpočtu (9.834.400,00 Kč).

Balance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 165 000	4 377 000	4 252 248,30
Nedaňové příjmy	332 000	393 000	348 916,86
Kapitálové příjmy	1 000	4 000	3 780,00
Přijaté transfery	106 400	2 244 400	2 242 493,00

Konsolidace příjmů	0	0	0,00
Příjmy po konsolidaci	4 604 400	7 018 400	6 847 438,16
Běžné výdaje	7 410 400	9 412 400	6 321 605,44
Kapitálové výdaje	10 000	422 000	410 956,00
Konsolidace výdajů	0	0	0,00
Výdaje po konsolidaci	7 420 400	9 834 400	6 732 561,44
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			114 876,72
Položka 8901			-76 541,59
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020			2 816 383,18
= konečný zůstatek na účtu k 30. 09. 2020			2 854 718,31

Výkaz zisku a ztráty Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 9/2020 vypracovaný dne 10. 11. 2020. 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. 9. 2020. Obec účtovala o nákladech a výnosech v hlavní i hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	5.386.949,88 Kč	748.403,54 Kč
Výnosy celkem	4.137.467,38 Kč	638.167,31 Kč
výsledek hosp. před zdaněním	-1.249.482,50 Kč	-109.173,52 Kč

Hospodářský výsledek celkem - 1.358.656,02 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v Rozvaze za 9/2020. 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 784.054,78 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682 - DPPO - ve výši 556.309,19 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
účet 684 - DPH ve výši 1.473.005,48 Kč se rovnal položce 1211,
účet 686 - Sdílené majetkové daně ve výši 134.352,16 Kč odpovídal položce 1511,
účet 688 - Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 19.600,94 odpovídal položce 1381.
Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2020 vypracovaný dne 30. 03. 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 31. 12. 2021. Obec účtovala o nákladech a výnosech v hlavní i hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	6.936.019,50 Kč	1.001.658,25 Kč
Výnosy celkem	7.161.394,88 Kč	862.631,86 Kč
výsledek hosp. před zdaněním	225.375,38 Kč	-139.026,39 Kč

Hospodářský výsledek celkem 86.348,99 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v Rozvaze za 12/2020. 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 1.117.331,16 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
účet 682 - DPPO - ve výši 749.859,36 Kč odpovídal položce 1121,

účet 684 - DPH ve výši 2.054.360,98 Kč se rovnal položce 1211,
 účet 686 - Sdílené majetkové daně ve výši 135.644,73 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 28.371,07 odpovídal součtu položek 1381+ 1382.
 Rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouvy a další
 materiály k
 poskytnutým
 účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec uzavřela dvě veřejnoprávní smlouvy:
 1) Nemocnice Milosrdných bratří Vizovice, částka 15.000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 22. 04. 2020 usnesení č. 12ch/04/20,
 2) Dotek z. ú. Vizovice, částka 10.000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 22. 04. 2020 usnesení č. 12i/04/2
 Smlouvy nepodléhaly povinnosti zveřejnění na úřední desce ve smyslu ustanovení § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Darovací smlouva:

1) Český svaz včelařů Vizovice, částka 1.000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 22. 04. 2020 usnesení č. 12j/04/20,
 2) Obec Oskava zasažená povodněmi v roce 2020, částka 12.000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 01. 07. 2020, usnesením č. 21/07/20,
 3) Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - SDH Ublo ve výši 5.000,00 Kč, schváleno na zasedání ZO dne 26. 08. 2020, usnesením č. 25g/08/20.
 Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další
 materiály k přijatým
 účelovým dotacím

Při konečném přezkoumání bylo kontrolováno 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 7.332,80 Kč (vratka dotace na volby do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR ÚZ 98193). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 09. 02. 2021 (doložena příloha č. 7 k vyhlášce č. 367/2015 Sb.).

Ke kontrole byly vybrány dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnuté na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 47.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 39.667,20 Kč, z toho 26.889,00 Kč mzdové a související náklady 1 komise 6 členů (doloženo seznamem členů volební komise a DPP - roznos lístků, příprava lístků), materiál ve výši 5.649,20 Kč (VPD č. 239, 241, 223, 284, DFA 125), refundace ve výši 4.177,00 Kč (DFA č. 136), cestovné ve výši 864,00 Kč (VPD č. 268), stravné ve výši 2.088,00 Kč (VPD č. 244, 246, 248, 249, 250, 253, 256, 257, 258, 259). Předmětem finančního vypořádání byla celková částka 7.332,80 Kč, viz výše. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 17058 neinvestiční dotace ze SR - Ministerstva pro místní rozvoj ČR na projekt "Obnova MK - Bařova dráha". Podle Rozhodnutí č. 117D8210A1640 se poskytovatel zavázal poskytnout dotaci ve výši 1.466.626,00700,00 Kč. Současně v rozhodnutí stanovil, minimální vlastní zdroje ve výši 663.900,86 Kč. Kontrole byly doloženy výpisy z ČNB, kterými byl doložen příjem dotace v celkové výši 2.785.700,00 Kč (ČNB bankovní výpis č. 20024 ze dne 19. 10. 2020 částka 1.466.626,00 Kč). Čerpání dotace bylo doloženo fakturou č. 108/300108 na celkovou částku 2.130.526,86 Kč (platba dne 26. 10. 2020 - doloženo výpisem z ČNB ze dne 26. 10. 2020). Termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení byl poskytovatelem stanoven do 30. 06. 2021. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec Ublo uzavřela v roce 2020 jednu kupní smlouvy, kde vystupovala na straně prodávajícího: Kupní smlouva č. V-11017/2020-705 ze dne 02. 11. 2020, kterou obec prodala pozemek s parc. číslem 1546 o výměře 63 m² za celkovou dohodnutou cenu 3.780,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 10. 06. 2020 do 13. 07. 2020, smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce Ublo dne 26. 08. 2020, usnesením č. 25a/08/20. Pochybení nebylo zjištěno.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Ublo v kontrolovaném období roku 2020 nepřijala žádnou smlouvu o přijetí úvěr. Úvěr nemá ani z minulých let.
Smlouvy o věcných břemenech	Na základě sdělení zástupce obce nebyla v roce 2020 uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období roku 2020 obec realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Kontrolovány byly veřejné zakázky: Oprava hřbitovní zdi v Uble – veřejná zakázka malého rozsahu Výzva k podání nabídky byla zaslána 3 společnostem, které nabídku zaslali a byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria nabídkové ceny, byla výběrovou komisí doporučena společnost VALPO - ZLÍN, s.r.o, Pančava 128, Zlín, IČ 48911747 s nabídkovou cenou 548.241,76 Kč včetně DPH. ZO na svém zasedání dne 15. 01. 2020 akceptovalo doporučení výběrové komise a usnesením č. 03a/01/20 pověřilo starostu k podpisu smlouvy o dílo s firmou VALPO - ZLÍN, s.r.o, Pančava 128, Zlín. Smlouva byla podepsána dne 28. 01. 2020, na profilu zadavatele byla zveřejněna od 03. 03. 2020, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna od 18. 06. 2020. Nedostatky nebyly zjištěny. "Ublo - oprava povrchu na místní komunikaci" Výzva k podání nabídky byla zaslána 3 společnostem, které nabídku zaslali a byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria nabídkové ceny, byla výběrovou komisí doporučena společnost EUROVIA CS, a. s. Zlín, IČ 45274924 s nabídkovou cenou 2.130.526,86 Kč včetně DPH. ZO na svém zasedání dne 22. 04. 2020 akceptovalo doporučení výběrové komise usnesením č. 12b/04/20 a usnesením č. 12c/04/20 pověřilo starostu k podpisu smlouvy o dílo se společností EUROVIA CS, a.s. Zlín, IČ 45274924. Smlouva byla podepsána dne 28. 01. 2020, na profilu zadavatele byla zveřejněna od 29. 04. 2020, dodatky uzavřeny nebyly, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna od 07. 10. 2020. Nedostatky nebyly zjištěny.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období do 30. 09. 2020, se uskutečnilo zasedání zastupitelstva obce šestkrát, byly předloženy zápisy z jednání včetně přijatých usnesení. Zápisy byly podepsány starostou a zvolenými ověřovateli zápisu. Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Při konečném přezkoumání byly předloženy další dva zápisy ze zasedání ZO konaných dne 25. 11. 2020 a 16. 12. 2020. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizovány zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé zápisu.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a	V kontrolovaném období obec neměla obec zřízen žádný peněžní fond.

použití

B. Zjištění

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 právníckými 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 hospodaří 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 právníckých 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

Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

Při přezkoumání hospodaření obce Ublo za rok 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,55 %
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 28. dubna 2021

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zprávu 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 28. dubna 2021

Ing. Jaroslav Šimek
starosta


.....
podpis

OBEC UBLO
763 12 okr. Zlín
IČO 005 68 759

1 x obdrží: Obec Ublo

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

