

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Ublo
Ublo 74
763 12 Vizovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. března 2023	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 22132/2023	KUSP 48308/2022 EKO

Zpráva č. 284/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ublo, IČO: 00568759 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03.10.2022 - 04.10.2022 (dílčí přezkoumání)
17.03.2023 - 20.03.2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 10.08.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20.03.2023.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec zastupovali:
starosta: Ing. Jaroslav Šimek
účetní: Jana Navrátilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 14. 1. 2022 do 3. 2. 2022, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno na výpisu z el. úřední desky. 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 2022 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2021 a skutečném plnění rozpočtu roku 2021 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 5 007 300,00 Kč, výdaje ve výši 8 394 300,00 Kč a financování ve výši 3 387 000,00 Kč - zapojení finančních prostředků na bankovních účtech (pol. 8115).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídilo se hospodaření obce "Pravidly rozpočtového provizoria na rok 2022", schválenými na zasedání ZO dne 24. 11. 2021, usnesením č. 31b/11/2021, v souladu s ustanovením § 13 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Vyvěšeno dne 25. 11. 2021 do 31. 3. 2022.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu v roce 2022 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 31. 12. 2022 byly projednány a schváleny 3 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022, (usnesení č. 13a/04/22), zveřejněno na elektronické úřední desce od 28. 4. 2022 do 28. 2. 2023. RO byly navýšeny příjmy a výdaje o celkem 659 000,00 Kč. RO č. 2/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2022, (usnesení č. 23a/07/22), zveřejněno na elektronické úřední desce od 28. 7. 2022 do 28. 2. 2023. RO byly navýšeny příjmy a výdaje o celkem 470 000,00 Kč. RO č. 3/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, (usnesení č. 14/12/22), zveřejněno na elektronické úřední desce od 7. 12. 2022 do 28. 2. 2023.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Ublo na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 2. 2. 2022, usnesením č. 02/02/22 - příjmy ve výši 5 007 300,00 Kč, výdaje ve výši 8 394 300,00 Kč a financování ve výši 3 387 000,00 Kč. Deficit byl krytý stavem bankovních účtů. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy na straně výdajů. Rozpočet byl schválen ve stejné výši jako předložený návrh rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 2. 2022 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. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis dle podrobné rozpočtové skladby a v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů	Obec Ublo je zřizovatelem Mateřské školy Ublo. V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022 byl schválen příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) ve výši 300 000,00 Kč (OdPa 3111).

**zřízeným
organizacím**

Oznámení o schválení příspěvku bylo zasláno PO dne 16. 2. 2022. Předpis příspěvku byl proveden v Hlavní knize analytické na účtu 349 301. Dle Výkazu Fin 2-12 M poskytnuto k 30. 6. 2022 170 000,00 Kč, tj. 54,84%. Výše příspěvku byla upravována rozpočtovým opatřením č. 1, navýšení o 10 000,00 Kč.
Oznámení o schválení navýšení příspěvku bylo zasláno PO dne 28. 4. 2022.

Návrh rozpočtu PO na rok 2022 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na internetových stránkách obce od 21. 11. 2021. Rozpočet na rok 2022 byl schválený ZO dne 2. 2. 2022, usnesení č. 02/02/22 a zveřejněn dne 28. 2. 2022, dosud.

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, stav k 31. 12. 2022:

Celkem bylo k 31. 12. 2022 převedeno 310 000,00 Kč, tj. 100 %.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

V kontrolovaném období do 31. 12. 2022 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.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce od 4. 4. 2022 do 29. 4. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026 v členění daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace, běžné a kapitálové výdaje, byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 13b/04/022 dne 27. 4. 2022. Zveřejněn byl na úřední desce dne 29. 4. 2022, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení Zastupitelstvem města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce Ublo za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce obce od 4. 4. 2022 do 29. 4. 2022. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 27. 4. 2022 a usnesením č. 11/04/22 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021. Schválený závěrečný účet obce Ublo rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách od 29. 4. 2022, dosud.

Bankovní výpis

Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k **30. 6. 2022**):
 č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. (2 011 553,94 Kč - výpis č. 75),
 č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. (104 128,34 Kč - výpis č. 3)
 č. 94-2318661/0710 u ČNB (1 289 776,44 Kč - výpis č. 14)
 č. 5790845309/0800 u České spořitelny (19 511,43 Kč – obchod, výpis č. 006)
 Zůstatky bankovních účtů k 30. 6. 2022 souhlasily se stavem účtu 231 a 241 v rozvaze, celkem účet 231 a 241 ve výši 3 405 458,72 Kč.
 Konečné zůstatky k **31. 12. 2022**:
 č. 12321661/0100 u Komerční banky, a.s. 2 962 691,91 Kč - výpis č. 142,
 č. 107-3416860227/0100 u Komerční banky, a.s. 104 143,95 Kč - výpis č. 6,
 č. 94-2318661/0710 u ČNB 393 709,16 Kč - výpis č. 32.

č. 5790845309/0800 u České spořitelny 37 950,41 Kč - obchod
Zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2022 souhlasily se stavem účtu 231 a 241
v rozvaze.

Dohoda o hmotné odpovědnosti ZO rozhodlo na své zasedání dne 2. 11. 2022 o zmocnění k provádění hospodářských dispozičních oprávnění s účinností od 2. 11. 2022, usnesení č. 10c/11/22.

Evidence majetku Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.
Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2022:
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 37 756,40 Kč (SW)
- oprávky v plné výši na účtu 078
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 7 126,90 Kč (office 2021) a úbytku ve výši 5 542,00 Kč (office 2016)
019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 591 700,00 Kč
- oprávky ve výši 250 055,00 Kč na účtu 079
- evidován územní plán obce
021 Stavby ve výši 17 235 044,93 Kč
- oprávky ve výši 5 709 327,00 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 1 331 000,00 Kč (TZ čp. 3)
022 Samostatné movité věci ve výši 2 377 235,20 Kč
- oprávky ve výši 1 254 781,00 Kč na účtu 082
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 263 042,20 Kč (požární stříkačka, kontejner)
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 893 793,40 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 67 685,90 Kč, úbytek ve výši 29 008,50 Kč
031 Pozemky ve výši 5 277 991,17 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu a výpis KN)
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 192 824,00 Kč a úbytku 9 990,30 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 65 477,30 Kč (doložen seznam zboží v obchodě, který obsahoval název zboží, měrnou 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 a 924 majetek ve výpůjčce MŠ ve výši 229 900,00 Kč

Evidence pohledávek Obec Ublo evidovala k 31. 12. 2022 následující **krátkodobé pohledávky**:
311 Odběratelé ve výši 120 708,12 Kč
- doložen inventurní soupis seznam pohledávek - neuhrazené faktury a nájemné
314 Poskytnuté zálohy ve výši 281 010,00 Kč – energie
315 Jiné pohledávky z HČ (kom. odpad) ve výši 4 000,00 Kč
343 DPH ve výši 26 412,00 Kč
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 2022 v platnosti:
Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2021 o místní poplatku za systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2022 - 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 2022 v celkové výši 152 542,00 Kč (pol. 1345/606 0300).

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2021, o místním poplatku ze psů - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 100,00 Kč, poplatek je splatný do 30. 4. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2022 v celkové výši 4 300,00 Kč (pol. 1341/606 0400)

Evidence závazků Obec Ublo evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky:

Krátkodobé závazky:

- 321 Dodavatelé ve výši 111 389,14 Kč
- doložen inventurní soupis se seznamem neuhrazených faktur
- 331 Zaměstnanci ve výši 73 846,00 Kč
- 336 Sociální zabezpečení ve výši 14 944,00 Kč
- 337 Zdravotní pojištění ve výši 10 925,00 Kč
- 342 Ostatní daně ve výši 7 201,00 Kč
- platy za prosinec 2021, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2021
- 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 17 986,00 Kč
- vratka dotace na volby
- 389 Dohadné účty pasivní ve výši 300 011,04 Kč (energie, plyn)

Dlouhodobé závazky ve výši 0 Kč

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Faktura Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v šanonech s bankovními výpisy dle časové posloupnosti. 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. Na konci každého měsíce byly zakládány souhrnné předkонтakční doklady. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za měsíce září, listopad a prosinec 2022. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha Hlavní kniha ze dne 20. 7. 2022 byla sestavena v programu UCR - Gordic za období 6/2022 a ze dne 28. 2. 2023 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 6/2022 a 12/2022.

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 2022, vydaného obcí Ublo. Obec měla schválenou Směrnicí pro provedení inventarizace ze dne 30. 10. 2021. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2022 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 2. 1. 2023 do 20. 2. 2023. Vyhotovení inventarizační zprávy do 24. 2. 2023. Byly stanoveny dílčí termíny provedení inventury:

- Fyzická inventura od 2. 1. 2023 do 17. 2. 2023
- Dokladová inventura od 6. 1. 2023 do 17. 2. 2023

- Zásoby, peníze, ceniny inventura od 2. 1. 2023 do 9. 1. 2023
Dne 15. 11. 2022 proběhlo školení členů inventarizační komise - doloženo podpisy obou členů. K zajištění inventarizace byla sestavena jedna dvoučlenná inventarizační komise. Doloženo jmenování komisi s podpisovými vzory ze dne 1. 11. 2022. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Ublo v roce 2022 ze dne 24. 2. 2023 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 24. 2. 2023. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2022. 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).

KDF hlavní činnost

Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno celkem 186 dodavatelských faktur (číslo 300001 – 300186), žádná z faktur nebyla stornována.

KDF hospodářská činnost

Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno celkem 161 dodavatelských faktur (číslo 100001 – 100161), žádná z faktur nebyla stornována.

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.

KOF hlavní činnost

Do 31. 12. 2022 byly vystaveny celkem 12 odběratelských faktur (číslo 2022001 - 2022012), žádná z faktur nebyla stornována.

KOF hospodářská činnost

Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno celkem 11 odběratelských faktur (číslo 202001 - 202011), žádná z faktur nebyla stornována.

Odměňování členů zastupitelstva

Volební období 2018 - 2022

Zastupitelstvo obce Ublo pracovalo v kontrolovaném období ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 5 členů zastupitelstva. Nikdo z členů ZO nebyl pro výkon funkce uvolněn. Byly předloženy podklady ze mzdového programu u všech členů zastupitelstva obce za kontrolované období roku 2022. Výše odměny starosty a místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. V kontrolovaném období nebyla zastupitelům obce vyplacena ani schválena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

V měsíci září byla zastupitelům, předsedům a členům výboru zastupitelstva obce vyplacena alikvótní část odměny v souvislosti s ukončením mandátu, a to do prvního dne voleb včetně (23. 9. 2022) v souladu s platnými předpisy. Odchodné místostarostovi bylo vyplaceno v souladu s ustanovením § 77 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Volební období 2022 - 2026

Zastupitelstvo obce tvoří 5 členů. Nikdo z členů ZO nebyl pro výkon funkce uvolněn. Na zasedání ZO dne 24. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro

neuvolněné členy ZO od 24. 10. 2022 (usnesení 6/10/2022)

- starosta obce 14 474,00 Kč měsíčně
- místostarosta obce 10 500,00 Kč měsíčně
- předseda výboru a člen ZO 2 894,00 Kč měsíčně
- člen výboru a člen ZO 2 412,00 Kč měsíčně

Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období říjen – prosinec 2022 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna starosty a místostarosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 304 obyvatel.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíc červen, září a prosinec 2022 u vybraných účetních operací. Pokladní doklady byly vedeny zvlášť pro hlavní a zvlášť pro hospodářskou činnost. K výdajovým pokladním dokladům byly doloženy prvotní doklady (paragony, stvrzenky atd.), které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. Dále bylo kontrolováno dodržení zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění (podpisy odpovědných osob). Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.

Pokladní kniha (deník)

Obec vedla 2 pokladní knihy – Hlavní pokladna a Pokladna obchod (Hospodářská činnost). Pokladní kniha byla vedena ručně i 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. U hlavní pokladny nebyla vedena číselná řada. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou 1 až 291. U pokladny hospodářské činnosti byla vedena číselná řada 600 001 až 600 xxx. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíc červen, září a prosinec 2022. Zůstatky k 31. 12. 2022 byly ověřeny na Hlavní knihu a Rozvahu:

Pokladna obchod 261 0050 – zůstatek ve výši 9 731,00 Kč

Hlavní pokladna 261 0090 – zůstatek ve výši 0,00 Kč.

Celkem tedy účet 261 vykazoval 9 731,00 Kč.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy za období **06/2022** zpracovaná dne 20. 7. 2022 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.

V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. Obec provozuje HČ - obchod

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.

Příloha rozvahy za období **12/2022** zpracovaná dne 15. 2. 2023, podepsaná odpovědnou osobou, 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.

V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. Obec provozuje HČ - obchod

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 **06/2022** ze dne 20. 7. 2022, 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 24 064 341,59 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 8 181 948,50 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv ve výši 2 310,00 Kč - odběratelé. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 209 413,49 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Konečné přezkoumání

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2022** v programu UCR - Gordic ze dne 15. 2. 2023, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 22 624 933,15 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 27 764 812,10 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 9 145 712,80 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv ve výši 0,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 431 438,54 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Účetnictví ostatní

Dne 27. 4. 2022 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Ublo sestavené k 31. 12. 2021, 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 7 646,55 Kč, která bude kryta z rezervního fondu. Účetní závěrka PO byla schválena usnesením č. 11/04/22 dne 27. 4. 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **06/2022** vypracovaný 20. 7. 2022. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 3 942 930,87 Kč, což představovalo plnění 69,59 % upraveného rozpočtu (Kč 5 666 300,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 3 830 089,56 Kč, což představovalo plnění 42,31 % upraveného rozpočtu (Kč 9 053 300,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 942 930,87 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	2 566 024,11 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	454 923,59 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	921 983,17 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 830 089,56 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	2 498 926,56 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	1 331 163,00 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	112 841,31 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	3 386 727,41 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2022	3 405 458,72 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 6. 2022	0,00 Kč

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

Kapitálové výdaje:

- § 2321 pol. 6130 ve výši	192 750,00 Kč
- § 3722 pol. 6122 ve výši	38 413,00 Kč
- § 6171 pol. 6121 ve výši	1 100 000,00 Kč

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **12/2022** vypracovaný 8. 2. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 8 960 424,12 Kč, což představovalo plnění 99,22 % upraveného rozpočtu (Kč 9 031 300,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 8 741 844,51 Kč, což představovalo plnění 70,39 % upraveného rozpočtu (Kč 12 418 300,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 960 424,12 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	5 459 848,13 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	735 152,10 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	139 300,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	5 226 123,89 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 8 741 844,51 Kč byly plněny na 70,39 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	9 786 052,31 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	1 555 792,20 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	218 579,61 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	2 854 718,31 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022	3 386 727,41 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2022	0 Kč

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

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši	139 300,00 Kč
----------------------------	---------------

Kapitálové výdaje:

- § 2321 pol. 6130 ve výši 192 750,00 Kč
- § 3722 pol. 6122 ve výši 128 042,20 Kč
- § 5512 pol. 6122 ve výši 135 000,00 Kč
- § 6171 pol. 6121 ve výši 1 100 000,00 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2022 v souladu s upraveným rozpočtem. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Výkaz zisku a ztráty

Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období **06/2022** vypracovaný dne 20. 7. 2022. 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. 6. 2022. Obec účtovala o nákladech a výnosech v hlavní i hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	2 469 988,20 Kč	624 219,28 Kč
Výnosy celkem	3 822 858,35 Kč	480 962,62 Kč
výsledek hosp. před zdaněním	1 352 870,15 Kč	- 143 456,66 Kč

Hospodářský výsledek celkem 1 209 413,49 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v Rozvaze za 06/2022. 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 438 483,92 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - DPPO - ve výši 487 425,61 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - DPH ve výši 1 317 566,50 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Sdílené majetkové daně ve výši 175 786,70 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 20 819,38 odpovídal položce 1381. Rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2022**, okamžik sestavení 15. 2. 2023, podepsaný odpovědnou osobou, 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 7 746 608,94 Kč, výnosy ve výši 8 418 727,22 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 672 118,28 Kč.

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 1 233 177,01 Kč, výnosy ve výši 992 497,27 Kč, hospodářský výsledek ztráta ve výši -240 679,74 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši 431 438,54 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

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 616,00 Kč odpovídal pol. 5173

účet 605 ve výši 3 950,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 606 ve výši 160 842,00 Kč, neodpovídal součtu pol. 1341, 1345 (rozdíl ve výši 4 000,00 Kč - pohledávka)
 účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1 030 381,87 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
 účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1 228 021,34 Kč odpovídal položce 1121,
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2 793 563,17 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 207 352,80 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 39 736,95 Kč odpovídal položce 1334,1381 a 1382.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Mateřská škola Ublo, p. o.

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu UCR GORDIC ze dne 10. 2. 2023. Aktiva ve výši 365 725,71 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 729 588,00 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 729 588,00 Kč na účtu 028. Zůstatek běžného účtu (241) 292 855,21 Kč a zůstatek účtu 261 – pokladna ve výši 10 884,00 Kč.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- 412 – FKSP ve výši 6 369,31 Kč
- 413 – rezervní fond zlepšený HV ve výši 36 983,06 Kč
- 414 – rezervní fond ve výši 2 236,00 Kč

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.

**Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

Mateřská škola Ublo, p. o.

Byl předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace k 31. 12. 2022, hospodářskou činnost Mateřská škola, p. o. Ublo neprovozovala. Náklady celkem ve výši 2 853 081,74 Kč, výnosy celkem 2 835 655,89 Kč, záporný výsledek hospodaření ve výši -17 425,85 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2022. 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.

**Zřizovací listina
příspěvkových
organizací**

V kontrolovaném období nebyla schválena žádná změna zřizovací listiny příspěvkové organizace Mateřská škola Ublo.

Darovací smlouvy

Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v roce 2022, které se týkaly poskytnutí finančního daru:

Darovací smlouva č. 1/2022 uzavřená mezi Obcí Ublo, jako dárce, na straně obdarovaného Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Jasenné, ze dne 16. 3. 2022. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč na opravu sociálního zařízení (usnesení č. 07d/03/22, ze dne 2. 3. 2022)

Darovací smlouva č. 2/2022 uzavřena dne 31. 5. 2022 mezi Obcí Ublo, jako dárce, na straně obdarovaného Český svaz včelařů, o. s., základní organizace Vizovice, ve výši 1 000,00 Kč na pořízení léčiv pro včelstva. Smlouva byla uzavřena dne 31. 5. 2022. Schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2022, usnesení č. 13g/04/22.

Darovací smlouva č. 3/2022 uzavřená mezi Obcí Ublo, jako dárce, na straně obdarovaného Sdružení hasičů Čecha. Moravy a Slezska SDH Ublo, ze dne 8. 8. 2022. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč na konání Memoriálu Antonína Navrátila (usnesení č. 18e/06/22, ze dne 15. 6. 2022)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec k 31. 12. 2022 schválila tyto příspěvky:
 Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. 1/2022 uzavřená dne 30. 5. 2022 mezi Obcí Ublo a Nemocnicí Milosrdných bratří Vizovice. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace na provozování nestátního zdravotnického zařízení ve výši 20 000,00 Kč. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období od 1. 6. 2022 do 31. 11. 2022.
 - termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2022
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 27. 4. 2022 usnesením č. 13e/04/22

Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí NIV dotace z rozpočtu obce Ublo č. 2/2022 uzavřená dne 30. 5. 2022 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. 2022 do 30. 11. 2022
 - termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2022
 - poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 27. 4. 2022, usnesením č. 13f/04/22

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

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. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Ublo vyplynula vratka ve výši:
 10 939,00 Kč (vratka dotace na volby do ZO ÚZ 98187)
 7 047,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta ÚZ 98008)
 Částky byly poukázány na účet Zlínského kraje dne 3. 2. 2023 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2022).

Obec Ublo přijala v kontrolovaném období následující dotace:

pol. 4111 ve výši 59 526,80 Kč, z toho:

18 126,80 Kč, ÚZ 98043, jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 20. 4. 2022a 20. 7. 2022 – neúčelový příspěvek.

9 400,00 Kč, ÚZ 98008, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 11. 2022 (doklad č. 20027)

Výdaje na OdPa 6118, ÚZ 98008 ve výši 2 353,00 Kč:

pol. 5139, ve výši 2 353,00 Kč (č. d. 500284 a 500285 – kancelářské potřeby, čisticí prostředky)

32 000,00 Kč, ÚZ 98187, volby do ZO, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 2. 9. 2022 (doklad č. 20020)

Výdaje na OdPa 6115, ÚZ 98187 ve výši 21 061,00 Kč:

pol. 5011 ve výši 4 330,00 Kč (roznos obálek a kompletaci lístků, práce účetní, č. d. 112, 500244)

pol. 5021 celkem ve výši celkem 11 900,00 Kč (5 členů volební komise, úklid vol. místnosti č.d. 112, 113, 500244). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Vizovice

pol. 5175, ve výši 1 200,00 Kč (občerstvení č.d. V 236, 232 – 5 členů vol. komise x 120,00 Kč x 2 dny)

pol. 5139, ve výši 3 015,00 Kč (č.d. V 230, 229 materiál)
 pol. 5173, ve výši 616,00 Kč (č. d. V 237 cestovné)

pol. 4112 ve výši 73 300,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
 - ve schváleném rozpočtu ve výši 73 300,00 Kč (měsíční splátky ve výši 6 108,00 Kč, o dotaci bylo účtováno na účtu 346)

pol. 4121 ve výši 10 000,00 Kč, příspěvek od obce Lutonina pro MŠ Ublo, Veřejnoprávní smlouva č. VPS03/2022, uzavřená dne 14. 4. 2022

pol. 4122 ve výši 62 000,00 Kč

NIV dotace poskytnutá z Fondu Zlínského kraje. Dotace byla poskytnuta na základě „Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2367/2021/STR“ na projekt: Prodejna obec Ublo-Ublo. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, schválena dne 27. 12. 2021, usnesením č. 34/12/21, uzavřena dne 24. 1. 2022. Připsáno na účet zřízení u KB dne 2. 2. 202, výpis č. 16 ve výši 62 000,00 Kč.

pol. 4213, ve výši 795 865,09 Kč, skládala se z:

UZ 89517 ve výši 403 936,00 Kč – INV dotace ze SZIF na projekt Rekonstrukce obchůdku v Uble

připsáno na účet zřízení u ČNB dne 28. 2. 2022, výpis č. 4, ve výši 403 936,00 Kč. Účetní doklad č. 20004.

UZ 90992 ve výši 391 929,09 Kč – INV dotace ze SFŽP, smlouva č. 1190700109, na projekt MŠ Ublo – přírodní zahrada – II. etapa, připsáno na účet zřízení u ČNB dne 25. 5. 2022, výpis č. 11, ve výši 391 929,09 Kč, Účetní doklad č. 20011.

Smlouvy nájemní

Obec Ublo neuzavřelo do 30. 6. 2022 nové nájemní smlouvy.

Uzavřelo pouze dodatky ke stávajícím nájemním smlouvám, a to:

- Dodatek č. 1 o prodloužení nájemní smlouvy na nebytové prostory na č. p. 55. Dodatkem se prodlužuje doba nájmu do 31. 5. 2023. Schváleno ZU dne 27. 4. 2022, usnesení č. 13d/04/22. Záměr obec zveřejnila od 1. 4. 2022 do 27. 4. 2022. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

- Dodatek č. 1 o prodloužení nájemní smlouvy na nebytové prostory na č. p. 3. Dodatkem se prodlužuje doba nájmu do 31. 12. 2022. Schváleno ZU dne 27. 4. 2022, usnesení č. 13m/04/22. Záměr obec zveřejnila od 1. 4. 2022 do 27. 4. 2022. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dále obec uzavřela Pachtovní smlouvu dne 28. 4. 2022, kde vystupuje na straně propachtovatele, jako pachtýř firma JASNO, s. r. o. Obec tímto přenechala pachtýři zemědělské pozemky specifikované v odst. I. této smlouvy do dočasného užívání a požívání. Záměr byl schválen ZO dne 2. 3. 2022, usnesení č. 07e/03/22 a zveřejněn od 7. 3. 2022 do 25. 3. 2022. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Konečné přezkoumání:

Dne 19. 12. 2022 uzavřela obec Smlouvu o nájmu Pronájem Hospůdky u zemské osy, Ublo č. p. 3, kde obec Ublo vystupuje na straně pronajímatele, na straně nájemce fyzická osoba. Doba nájmu na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 1. 1. 2024 – schváleno ZO dne 7. 12. 2022, usnesením č. 15a/12/22. Záměr o pronájmu budovy byl schválen ZO dne 27. 4. 2022 a zveřejněn od 3. 6. 2022 do 16. 9. 2022 – ověřeno v archivu ÚD. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období uzavřela obec smlouvu o dílo na akci:

- Smlouva o dílo č. 04/2021 (podklady z roku 2021) na provedení díla „Chodník Ublo 3“, uzavření smlouvy 29. 6. 2022. Cena díla při podpisu smlouvy činila 241 106,03 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla schválena ZO dne 27. 4. 2022, usnesení č. 13i/04/22 na základě tří předložených nabídek.

Smlouva nepodléhala uveřejnění na profilu zadavatele dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

- Smlouva o dílo č. 01/2022 na provedení díla „Opěrné zídky Ublo 3“, uzavření smlouvy 10. 3. 2022. Cena díla při podpisu smlouvy činila 496 286,51 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla schválena ZO dne 2. 3. 2022, usnesení č. 06/03/22 na základě tří předložených nabídek.

Smlouva nepodléhala uveřejnění na profilu zadavatele dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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

V kontrolovaném období obec Ublo nabyla do spoluvlastnictví níže uvedený majetek:

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva, uzavřená mezi smluvními stranami Pavel Kalenda (jako prodávající) a Obce Ublo, Jasenná, Lutonina a Bratřejov (jako kupující). Předmětem smlouvy byla koupě do spoluvlastnictví kupujících, každý ve výši $\frac{1}{3}$ podílu, pozemků parcela číslo 2517/3, 2517/6, 2516/4, 5318/129 a 5318/131, vše v k. ú. Vizovice. Cena pozemků byla schválena zastupitelstvem výše uvedených kupujících obcí, a to 200,00 Kč/m², tj. celkem 3855m² za 771 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 26. 1. 2022. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích byla součástí smlouvy. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Ublo dne 27. 12. 2021, usnesení č. 35b/12/21

Obec Ublo uzavřela dne 22. 8. 2022 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně prodávajícího, na straně kupujícího fyzická osoba. Obec prodala pozemek parcela číslo 186, o výměře 1243 m² – zahrada a parcela číslo 52/1, o výměře 63 m² – zahrada, za ujednanou cenu ve výši 100,00 Kč/m², tj. celkem za 130 600,00 Kč.

Pozemek p. č. 52/1 – ZO schválilo prodej dne 27. 7. 2022, č. usnesení 23b/07/22. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 20. 6. 2022 do 7. 7. 2022.

Pozemek p. č. 186 – ZO schválilo prodej dne 2. 2. 2022, č. usnesení 03a/02/22. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 4. 10. 2021 do 1. 11. 2021.

Vklad do KN byl proveden dne 26. 8. 2022 - účtováno dne č. d. 94 - v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Ublo uzavřela dne 23. 9. 2022 Smlouvu o úvěru č. 99036483236, poskytovatel Komerční banka a. s., na předfinancování dotace na projekt „Obnova místní komunikace Na Paseky MK 01D“, ve výši 1 630 000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2022, usnesením č. 27/08/22. Cena za úvěr (za rezervaci zdrojů, za spravování úvěru a za realizaci úvěru) nebyla sjednána. Úroková sazba byla sjednána pohyblivá a měla odpovídat součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 0,60 % p. a. z jistiny úvěru. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. Obec se zavázala splatit úvěr jednorázově ke dni 31. 12. 2023. Obec čerpala úvěr ve výši 500 000,00 Kč – doklad č. 99001 ze dne 14. 10. 2022. Úvěr byl k 31. 12. 2022 splacen (14. 12. 2022, doloženo výpisem z běžného účtu č. KB 134). Zůstatek dluhu ve výši 0 Kč. Účtováno na pol. 8113/8114 a účet 281.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byla předložena Smlouva č. OT-001040007674/001-PERF o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene mezi Obcí Ublo (jako budoucí povinná) a EG.D,a s. (jako budoucí oprávněná) uzavřená dne 29. 6. 2022 (podpis obec) a 1. 8. 2022 (podpis EG.D), jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. 1316/1, 1364, 1365, 1567, 1568, 1580, 1581, 1602, 1621, 1684, 1715, 4/1, 5/2 a 6/4 za účelem realizace stavby „Ublo, Žleby, VN, TS a NN“ Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 122 000,00 Kč bez DPH.
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2022, usnesením č. 18b/06/22

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). Obec Ublo, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.vhodne-uverejneni.cz. V kontrolovaném období obec realizovala veřejnou zakázku (dále jen VZ) na akci: Obnova místní komunikace Na Paseky MK 01D

Druh zadávacího řízení – VZ mimo režim zákona, zúčastnily se 3 firmy

-Výsledek VŘ byl odsouhlasen na ZO dne 27. 7. 2022, usnesení č. 22/07/22

-Administrátorem VZ byla MAS Vizovicko a Slušovicko, o.p.s,

-Kritérium výše nabídkové ceny 100%

-Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem SWIETELSKY stavební s. r. o., IČ: 48035599, dne 3. 8. 2022, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 15. 8. 2022 – schváleno ZO dne 27. 7. 2022, usnesení č. 23d/07/22

-Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy činila 2 031 790,97 Kč včetně DPH.

-Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zápis z otevírání nabídek, čestné prohlášení členů komise, tabulka vyhodnocení kritérií, jmenování komise, technické specifikace, seznam vyzvaných firem, a další.

Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem, a to do 15 dnů od uzavření.

Dokončení díla dne do 30. 9. 2022, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 11. 2022. Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění) nebylo shledáno.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 povinna 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 samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec Ublo v rámci své zřizovatelské funkce provedla kontrolu u své příspěvkové organizace Mateřské školy Ublo. Byl předložen Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 1. 7. 2022. Kontrolu provedla zaměstnankyně OÚ Ublo a starosta obce. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období 2022 – pokladna, účetní doklady.

Dále obec předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 15. 2. 2023. Kontrolu provedla zaměstnankyně OÚ Ublo a starosta obce. Kontrolované období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Předmětem kontroly byly účetní doklady, provedená inventarizace a pokladna. V rámci kontroly nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V roce 2022 byla provedena 2x kontrola stavu hotovostních prostředků a vedení pokladny, a to dne 31. 3. 2022 a 23. 9. 2022. Nedostatky nebyly zjištěny. Obec vyhotovila zápis o kontrole pokladny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V období do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Ublo (dále jen ZO):

01/2022 zasedání ZO dne 2. 2. 2022
 02/2022 zasedání ZO dne 2. 3. 2022
 03/2022 zasedání ZO dne 27. 4. 2022
 04/2022 zasedání ZO dne 15. 6. 2022
 05/2022 zasedání ZO dne 27. 7. 2022
 06/2022 zasedání ZO dne 31. 8. 2022
 1/2022 zasedání ZO dne 24. 10. 2022 – ustavující zasedání
 2/2022 zasedání ZO dne 2. 11. 2022
 3/2022 zasedání ZO dne 7. 12. 2022

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. 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 pořizeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízený žádný fond.

Hospodářská činnost

Obec Ublo provozovala hospodářskou činnost na základě živnostenského oprávnění č. j. MUVIZ 010357/2019, předmět podnikání Výroba, obchod, služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, vznik oprávnění 26. 6. 2019. Výnosy a náklady byly v účetnictví členěny a účtovány zvlášť. Položka Rozvahy „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ odpovídala položce ve Výkazu zisku a ztráty. Obec vedla samostatný bankovní účet a pokladnu (viz bod Bankovní výpisy a Pokladna). Obec měla pro tuto činnost uzavřenou se zaměstnancem obce Dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 22. 7. 2022.

Stav na účtech k 31. 12. 2022 - b. ú. č. 5790845309/0800 u České spořitelny 37 950,41 Kč – obchod, výpis č. 12), odpovídal stavu účtu 241 0015 v HUK
 Pokladna 261 0050 zůstatek ve výši 9 731,00 Kč
 HV k 31. 12. 2022 ztráta ve výši – 240 679,74 Kč

Právo dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti 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:

2019 6 198 tis. Kč
 2020 6 847 tis. Kč
 2021 5 843 tis. Kč
 2022 8 960 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 6 962 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

Účetní závěrka Účetní závěrka obce Ublo sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2022, usnesení č. 11/04/22.
Hospodářský výsledek za rok 2021 byl k 30. 6. 2022 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Kontrole byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 27. 4. 2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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. *Nevyskytuje se.*

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 právními nebo fyzickými osobami. *Nevyskytuje se.*

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. *Nevyskytuje se.*

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. *Nevyskytuje se.*

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

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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ublo za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Ublo za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ublo za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,44 %
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 pondělí 20. března 2023

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 pondělí 20. března 2023

Ing. Jaroslav Šimek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ublo

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní