

**KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE**  
**ODBOR EKONOMICKÝ**  
**ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY**  
**Škroupova 18, 306 13 Plzeň**

<b>OBCENÍ ÚŘAD VELKÝ BOR</b>	Čís. dod.
Došlo: 17. 02. 2023 48/23	Zprac. H
Č.j.: .....	Ukl. znak
Příl.: (DP)	MJ

Elektronicky

Čj: PK-EK/2320/22

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
ÚSC Velký Bor, IČO: 00256269  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 16. 02. 2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Velký Bor**

Velký Bor 71, 341 01 Horažďovice

**Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Václav Zábranský - starosta obce
- Jana Fiřtová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 1. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

Kontrola byla ukončena na místě dne 16. 2. 2023 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

## A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 8. 11. 2021 do 24. 11. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 9 700 000,00 Kč, výdaje ve výši 12 000 000,00 Kč, schodek ve výši 2 300 000,00 Kč bude kryt z přebytku hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 26. 1. 2022, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 30. 3. 2022, navýšení příjmů o 200 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 200 000,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 30. 4. 2022, ZO bere na vědomí dne 25. 5. 2022, navýšení příjmů o 100 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 4, schváleno ZO dne 25. 5. 2022, navýšení příjmů o 400 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 400 000,00 Kč, RO č. 5, schváleno ZO dne 27. 7. 2022, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 6, schváleno starostou dne 31. 8. 2022, ZO bere na vědomí dne 4. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč RO č. 7, schváleno ZO dne 4. 11. 2022, navýšení příjmů o 200 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 200 000,00 Kč, RO č. 8, schváleno ZO dne 30. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 400 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 400 000,00 Kč RO č. 9, schváleno starostou dne 31. 12. 2022, ZO bere na vědomí dne 25. 1. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 1 300 000,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 1 200 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Velký Bor na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021. Rozpočet pro rok

	<p>2022 byl schválen s příjmy ve výši 9 700 000,00 Kč a výdaji ve výši 12 000 000,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 2 300 000,00 Kč.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 14. 3. 2022 do 30. 3. 2022.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2023 - 2025 byl schválen na jednání ZO dne 30. 3. 2022 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 4. 4. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 14. 3. 2022 do 30. 3. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 30. 3. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 7. 4. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 30. 3. 2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:</p> <p>ČNB č. ú.: 94 - 2712351/0710 zůstatek: 1 317 710,38 Kč</p> <p>KB č. ú.: 107-9218220277/0100 zůstatek: 21 348 814,00 Kč</p> <p>KB č. ú.: 8321351/0100 zůstatek: 5 369 605,93 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 28 036 130,31 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2022 řádek č. 6010, sl. 62). a v rozvaze k 31. 12. 2022.</p> <p>Fond obnovy vodovodu a kanalizace KB č. ú. 115-9673190217/0100 zůstatek: 799 703,00 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na účtu 236 (fond): 799 703,00 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2022 řádek č. 6020, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>

	<p>termínovaný účet KB č. ú. 94-6336690647/0100 zůstatek: 10 000 000,00 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na účtu 244 (termínovaný vklad krátkodobý): 10 000 000,00 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 – 253 a vystavené faktury od č. 20220001 - 55. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 13/2022.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 253 dodavatelských faktur pod č. 1 - 253.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 vystavila celkem 55 faktur pod č. 202200001 - 55 .</p>
Pokladní doklad	<p>Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2022: příjmové pokladní doklady od č. P 22000001 – P 22000265 výdajové pokladní doklady od č. V 22000001 – V 22000236</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P 22000001 – 22000265 a výdajové pokladní doklady č. V 22000001 - 21000236. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: byl 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně.</p>
Příloha rozvahy	<p>K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 85 427 659,93 Kč (netto) odpovídala pasívům.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši</p>

	<p>14 672 438,90 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10 236 488,97 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Velký Bor k 31. 12. 2022 činil: 4 435 949,93 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 5 615 956,20 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).</p>
Smlouvy o dílo	<p>Předmětem kontroly byla tato smlouva: Smlouva o dílo ze dne 28. 6. 2022 na předmět díla " Výměna oken a dveří v bytových domech čp. 50 a 103 ve Velkém Boru " v ceně s DPH 693 949,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Václav Makovec, Dis - IQ-THERM CZ, se sídlem Komušín 76, 341 01 Horažďovice dne 28. 6. 2022.</p> <p>Předmětem kontroly byla tato smlouva: Smlouva o dílo č. 1 ze dne 26. 8. 2022 na předmět díla "ÚP Velký Bor " v ceně s DPH 179 080,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Architektonické studio., se sídlem Klatovská tř. 16, 301 00 Plzeň dne 26. 8. 2022.</p> <p>Předmětem kontroly byla tato smlouva: Smlouva o dílo č. 2 ze dne 26. 8. 2022 na předmět díla "ÚP Velký Bor " v ceně s DPH 546 920,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Architektonické studio., se sídlem Klatovská tř. 16, 301 00 Plzeň dne 26. 8. 2022.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Směnná smlouva na nemovité věci ze dne 5. 1. 2022: směna pozemkové p.č. 1441/5 o výměře 102 m<sup>2</sup>, v k.ú. Velký Bor u Horažďovic za pozemkovou p.č. 97/5 o výměře 703 m<sup>2</sup>, v k.ú. Velký Bor u Horažďovic, záměr byl zveřejněn ve dnech 30. 11 2021 - 15. 12. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 15. 12. 2021.</li> <li>- Kupní smlouva na nemovitost ze dne 12. 12. 2022: prodej stavební p.č. 100 o výměře 187 m<sup>2</sup>, stavební p.č. 101 o výměře 43 m<sup>2</sup> a pozemkové p.č. 247/6 o výměře 687 m<sup>2</sup> v k.ú. Jetenovice za kupní cenu 109 868,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 14. 11 2022 - 30. 11. 2022. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 30. 11. 2022.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva OÚ Velký Bor (24. 11. 2021, 15. 12. 2021, 26. 1. 2022, 30. 2. 2022, 25. 5. 2022, 27. 7. 2022, 19. 10.</p>

	2022, 4. 11. 2022, 30. 11 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 2 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru OÚ Velký Bor ze dne 14. 3. 2022 - návrh závěrečného účtu, kontrola výkazů k účetní závěrce, ze dne 9. 11. 2022 - příprava návrhu rozpočtu na rok 2023, kontrola pokladny a pokladních dokladů. Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 2 jednání kontrolního výboru - Zápisy z jednání kontrolního výboru OÚ Velký Bor ze dne 8. 6. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola zveřejňování podkladů a 16. 11. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola zveřejňování podkladů pro jednání ZO.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Velký Bor:

**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 za rok 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Velký Bor za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Velký Bor za rok 2022

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Velký Bor za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

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

##### *A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Velký Bor** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Velký Bor** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Velký Bor o počtu 8 stran byl dne 16. 2. 2023 seznámen starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 02. 2023

**Rozdělovník**

ÚSC - Václav Zábranský

Krajský úřad - Ing. Marcela Gajdušková

**Poučení:**

*Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.*

*Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.*

*Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.*