



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1971/21

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Klenová, IČO: 00573515**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**21. 02. 2022**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Klenová**

Klenová 65, 340 21 Janovice nad Úhlavou

**Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byla přítomna:**

- Ing. Andrea Baierová - starostka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 02. 02. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

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

kontrola byla ukončena na místě dne 21. 02. 2022 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 050 900,00 Kč, výdaje ve výši 10 682 200,00 Kč, schodek ve výši 8 631 300,00 Kč bude kryt z peněžních prostředků minulých let.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2021 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno ZO dne 22. 4. 2021, navýšení příjmů o 39 800,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 34 200,00 Kč,</p> <p>RO č. 2, schváleno starostkou dne 31. 5. 2021, navýšení příjmů o 1 920,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno ZO dne 28. 6. 2021, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 30 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 4, schváleno starostkou dne 19. 7. 2021, navýšení příjmů o 24 750,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 5, schváleno starostkou dne 11. 8. 2021, navýšení příjmů o 27 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 6, schváleno starostkou dne 17. 9. 2021, navýšení příjmů o 33 700,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 31 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 7, schváleno starostkou dne 27. 11. 2021, navýšení příjmů o 1 731 250,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 8, schváleno starostkou dne 29. 12. 2021, navýšení příjmů o 10 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 1 868 920,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 95 200,00 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.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Klenová na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020. Rozpočet pro rok

	<p>2021 byl schválen s příjmy ve výši 2 050 900,00,00 Kč a výdaji ve výši 10 682 200,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 8 631 300,00 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 a u výdajů dále na běžné a kapitálové výdaje.</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 2021 na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2020</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 - 2024 byl schválen na jednání ZO dne 16. 12. 2020 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 17. 12. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 24. 3. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 22. 4. 2021 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 23. 4. 2021. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 22. 4. 2021.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021: termínovaný vklad KB č. ú.: 94 - 5948730617/0100 zůstatek: 600 290,05 Kč ČNB č. ú.: 94 - 6318351/0710 zůstatek: 3 745 000,94 Kč Česká spořitelna č. ú.: 821142399/0800 zůstatek: 7 558 258,24 Kč
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 140 a vystavené faktury od č. 1 - 20. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022. Zápis z proškolení členů inventurní komise ze dne 16. 12. 2021. Plán inventur na rok 2021 ze dne 16. 12. 2021.

Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 140 dodavatelských faktur pod č. 1 - 140.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 vystavila celkem 20 faktur pod č. 1/21 - 20/21 .
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2021: příjmové i výdajové pokladní doklady od č. 1/21 - 87/21.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové i výdajové pokladní doklady č. 1/21 - 87/21. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2021: byl 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.).
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 26 966 534,97 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4 145 208,36 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5 669 595,90 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Klenová k 31. 12. 2021 činil: - 1 524 487,54 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 340 604,87 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021).
Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byla tato smlouva: Smlouva o dílo ze dne 31. 6. 2021 na předmět díla " Kanalizace a ČOV Klenová, Vodovod Klenová" " v ceně s DPH 24 773 083,52 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: VAK Servi s r. o. dne 31. 6. 2021. Smlouva uveřejněna na Profilu zadavatele - obec Klenová dne 8. 6. 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly předloženy kupní smlouvy: - Kupní smlouva ze dne 1. 4. 2021 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 769/1 o výměře 81 m2, v k. ú. Klenová za kupní cenu 810,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn od 1. 2. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 24. 2. 2021.

	<p>- Kupní smlouva ze dne 15. 9. 2021 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 92/1 o výměře 271 m<sup>2</sup>, v k. ú. Klenová za kupní cenu 5 420,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn od 7. 7. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 2. 8. 2021.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 23. 8. 2021 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 409/7 o výměře 29 m<sup>2</sup>, v k. ú. Klenová za kupní cenu 580,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn od 7. 7. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 2. 8. 2021.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 8. 12. 2021 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 94/23 o výměře 173 m<sup>2</sup>, v k. ú. Klenová za kupní cenu 3 460,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn od 8. 10. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 26. 10. 2021.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Klenová (16. 12. 2020, 24. 2. 2021, 22. 4. 2021, 28. 6. 2021, 2. 8. 2021, 26. 10. 2021, 9. 12. 2021). 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 starostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
<p>Finanční a kontrolní výbor</p>	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 2 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce ze dne 22. 3. 2021 (kontrola návrhu závěrečného účtu obce Klenová za rok 2020, kontrola faktur č. 01/2020 - 11/2020), ze dne 23. 11. 2021 (kontrola faktur č. 23/2021 - 113/2021, rozpočtová opatření, návrh rozpočtu obce Klenová na rok 2022).</p> <p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 4 jednání kontrolního výboru - Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 3. 2021 (kontrola pokladní knihy, kontrola poskytnutých dotací v roce), ze dne 30. 6. 2021 (kontrola pokladní knihy, kontrola usnesení), ze dne 30. 9. 2021 (kontrola pokladní knihy, kontrola výběrových řízeních na Kanalizaci a ČOV Klenová, Vodovod Klenová), ze dne 30. 12. 2021 (kontrola pokladní knihy).</p>

## **B. Zjištění z jednorázového přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klenová:

**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 2021**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klenová za rok 2021**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klenová za rok 2021**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klenová za rok 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,47 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>13,25 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

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 Klenová** 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 Klenová** 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.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 21. 02. 2022

Podpisy kontrolorek:

Blanka Vilímcová

Ing. Romana Beníšková



Ing. Marcela Šroubková  
kontrolorka pověřená řízením  
přezkoumání



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 pro hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

*Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.*

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Klenová o počtu 8 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela

Obec  
KLENOVÁ  
340 21 Janovice n./Úhlavou

*Kaučová*

Dne: 21. 02. 2022

Ing. Andrea Baierová  
starostka obce

#### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Klenová	Ing. Andrea Baierová
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková

#### Poučení:

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

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

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