



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2001/21

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Hamry, IČO: 43313809**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**30. 05. 2022 - 31. 05. 2022**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Hamry**

Hamry 30, 340 22 Nýrsko

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

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Petr Křovina - starosta obce
- Zdeňka Coufalová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 09. 05. 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 31. 05. 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 18. 11. 2020 do 4. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 3 502 100,00 Kč, výdaje ve výši 3 502 100,00 Kč, rozpočet je navržen jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2021 byla schválena 4 rozpočtová opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno ZO dne 28. 3. 2021, navýšení příjmů o 832 490,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 932 868,00 Kč,</p> <p>RO č. 2, schváleno ZO dne 15. 8. 2021, navýšení příjmů o 213 105,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 213 105,00 Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno ZO dne 10. 10. 2021, navýšení příjmů o 134 400,00 Kč, výdajů celkem o 418 700,00 Kč,</p> <p>RO č. 4, schváleno ZO dne 5. 12. 2021, navýšení příjmů o 69 800,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 69 800,00 Kč,</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 1 249 795,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 1 634 473,00 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., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Hamry na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 3 502 100,00 Kč a výdaji ve výši 3 502 100,00 Kč, tedy jako vyrovnaný. 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. 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 10. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 18. 11. 2020 do 4. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 - 2024 byl schválen na jednání ZO dne 6. 12. 2020, usnesením č. 137/2020 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 10. 12. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 28. 4. 2021 do 23. 5. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 23. 5. 2021 bez výhrad a přijímá opatření s tím, že smlouvy o dílo s cenou nad 500 000,00 Kč bez DPH budou včas zveřejňovány na profilu zadavatele, zveřejněn na úřední desce dne 24. 5. 2021. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 23. 5. 2021.
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021:</p> <p>ČS č. ú.: 2366527359/0800 zůstatek: 1 224 734,06 Kč  ČNB č. ú.: 94-4910351/0710 zůstatek: 589 746,70 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 1 814 480,76 Kč  Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2021 (řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2021.</p> <p>Fondový účet u ČS č. ú.: 35-2366527359/0800  zůstatek: 136 508,30 Kč  Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2021 (řádek č. 6020, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2021.</p> <p>Úvěrový účet u ČS č. ú.: 391609429/0800  zůstatek: - 7 024 393,87 Kč  Zůstatek souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2021.</p>
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 2100001 - 2100190 a vydané faktury od č. 2100001 - 2100064. 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	K přezkumu byla předložena hlavní kniha za období 01 - 13/2021.
Inventurní soupis majetku	Proškolení členů inventarizační komise



a závazků	ze dne 20. 10. 2021. Inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku předloženy k datu 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva obce Hamry za rok 2021 ze dne 2. 2. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 190 dodavatelských faktur pod č. 2100001 - 2100190.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 64 odběratelských faktur pod č. 2100001 - 2100064.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2021: příjmové pokladní doklady od č. P 00000001 - P00000120 výdajové pokladní doklady od č. V00000001 - V00000127.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P1 - 120 a výdajové pokladní doklady č. V1 - 127. 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.) a výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021.
Rozvaha	K přezkumu byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 21 606 374,71 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	K přezkumu byl předložen účetní deník za 1 - 12/2021.
Účetní doklady	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady za období leden - prosinec 2021 od d. č. 150001 - 150205, d. č. 190001 - 190024, d. č. 610001 - 610064.
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 4 652 195,58 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4 466 314,11 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Hamry k 31. 12. 2021 činil: přebytek ve výši 185 881,47 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 zisk ve výši 114 219,59 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 11. 10. 2021 na předmět díla "Hamry - mostek "Mužík" (dolní) " v ceně s DPH 327 326,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: LS stavby s. r. o., Palackého 764, 340 22 Nýrsko dne 11. 10. 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly předloženy tyto kupní smlouvy: - Kupní smlouva ze dne 20. 10. 2021 (obec jako prodávající) p. č. 460 o výměře 32 m2, v k. ú. Hamry na Šumavě, za kupní cenu 11 220,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 24. 5. 2021 - 9. 6. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 15. 8. 2021.  Směnná smlouva ze dne 19. 7. 2021 směnitel č. 1: p. č. 2885/1, o výměře 12 763 m2, p. č. 2886/2, o výměře 75 m2, v k. ú. Hamry na Šumavě směnitel č. 2: p. č. 2886/1, o výměře 3101 m2 správní poplatek ve výši 2 000,00 Kč uhradí směnitel č. 2. Záměr obce na směnu pozemku byl zveřejněn ve dnech 27. 5. 2020 - 12. 6. 2020. Směna pozemků byla schválena v ZO dne 21. 6. 2020.  Kupní smlouva ze dne 12. 4. 2021 (obec jako prodávající) p. č. 3080/2 o výměře 277 m2, v k. ú. Hamry na Šumavě, za kupní cenu 27 700,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 9. 12. 2020 - 28. 12. 2020. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 31. 1. 2021. p. č. 460 o výměře 32 m2, v k. ú. Hamry za kupní cenu 11 220,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 24. 5. 2021 - 9. 6. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 15. 8. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Hamry (6. 12. 2020, 31. 1. 2021, 28. 3. 2021, 23. 5. 2021, 15. 8. 2021, 10. 10. 2021, 5. 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 starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.



Finanční a kontrolní výbor	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 7 jednání finančního výboru - Zápis o provedené kontrole ze dne 9. 11. 2021, ze dne 11. 11. 2021, ze dne 18. 11. 2021 - 2 zápisy, ze dne 22. 11. 2021, ze dne 24. 11. 2021, ze dne 25. 11. 2021, ze dne 30. 11. 2021 - 2 zápisy (kontrola odvodu místního poplatku z pobytu).</p> <p>Do 31. 12. 2021 provedl kontrolní výbor 1 kontrolu - Zápis z kontroly usnesení zastupitelstva obce Hamry ze dne 10. 12. 2021 (kontrola usnesení zastupitelstva, období prosinec 2020 - říjen 2021).</p>
----------------------------	--

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** 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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.* (napraveno)

**Nedostatek:** ÚSC nezveřejnil na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy: Smlouvu o dílo ze dne 24. 6. 2020 s dodavatelem prací Janem Brožem - Zednictví, Miletice na stavební práce "Opravu havarijní tarasní zdi pod kostelem Panny Marie Bolesné v Hamrech".

Smlouvu o dílo uveřejnil dne 7. 4. 2021 v registru smluv.  
(splněno dne: 31.05.2022)

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry za rok 2021

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry za rok 2021

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry 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	3,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,11%

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

*B. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost*

„Ověřily jsme poměr dluhu 160,62 % **ÚSC Hamry** 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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh **ÚSC Hamry** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 4 400 160,00 Kč (uvede se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).“

Důvodem předlužení je čerpání úvěru (úvěrová smlouvy č. 12184/15/LCD ze dne 22. 12. 2015 u České spořitelny) ve výši 8 991 000,--Kč na financování projektu „Odkanalizování obcí Hamry, Zelená Lhota, Dešenice, Milence, Stará Lhota na ČOV Nýrsko II. etapa“. Úvěr bude splácen do 20. 11. 2040 (měsíční splátka činí 30 250,--Kč).

5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů k 31. 12. 2020 činí 220 010,00 Kč. Předpokládaná splátka v roce 2022 činí 363 000,--Kč.

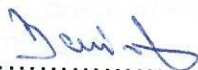


Krajský úřad Plzeňského kraje dne 31. 05. 2022

Podpisy kontrolerek:

Ing. Marcela Šroubková

Blanka Vilímcová



Ing. Romana Beníšková

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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry o počtu 9 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel.

**OBEC  
HAMRY**



Petr Křovina  
starosta obce

Dne: 31. 5. 2022



### Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Hamry	Petr Křovina
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.