

Čj: PK/EK/2637/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Úboč, IČO: 00572471
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 16. 04. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Úboč

Úboč 60, 345 43 Koloveč

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontrolorky:
 - Ing. Jiřina Lišková
 - Ing. Šárka Tomanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Krippner Tomáš - starosta obce
- Alena Haasová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 3. 2024 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. 4. 2024 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 obce Úboč byl dle předložené doložky zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 1. 11. - 6. 12. 2022. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2023 bylo schváleno celkem 9 rozpočtových opatření, které schválil starosta a ZO (č. 3-5). Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 926 185,21 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 852 702,00 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M. Celkem činily upravené rozpočtové příjmy částku 4 730 185,21 Kč, upravené rozpočtové výdaje částku 4 656 702,00 Kč. ZO dne 15. 10. 2022 schválilo kompetence starostovi k provádění RO do výše 500 000,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Úboč na rok 2023 byl schválen ZO dne 16. 11. 2022 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 3 804 000,00 Kč. Schválený vyrovnaný rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 6. 12. 2022 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 10. 10. - 24. 11. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 30. 11. 2021 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl dle předložené doložky zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 6. 6. - 4. 7. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání na ZO dne 28. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 4. 7. 2023 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, doložena Protokolem o schválení roční účetní závěrky a HV z roku 2022 ve výši 844 941,21 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.

Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2023/: 1. ČS č. ú. 762077389/0800 - 6 818 947,94 Kč 2. ČNB č. ú. 94-6818321/0710 - 3 279 896,91 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 10 098 844,85 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023. Obec má zaveden majetkový portfoliový účet č. 1009075782/0800 u ČS Praha - zůstatek k 31. 12. 2023 byl 346 264,51 Kč a souhlasí na účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek uvedený v hlavní knize a v rozvaze /aktiva/.
Evidence majetku	Evidence hmotného a nehmotného majetku je vedena v účetním programu KEO.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 – 50 a dále faktury odeslané, které byly přiloženy u bankovních výpisů. K faktuře došlé byla přiložena průvodka s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřena podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha k 31. 12. 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2023. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala celkem 127 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2023. K tomuto datu bylo vydáno celkem 8 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 97 za leden - prosinec 2023, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu KEO.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2023, do 31. 12. 2023 vystaveno 97 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 36 266,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna uvedeným v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu Fin 2-12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha rozvahy k 31. 12. 2023, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha ze dne 9. 2. 2024 sestavená k 31. 12. 2023, aktiva /netto/ se rovnají pasívům ve výši 27 509 650,67 Kč.

Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2023.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program KEO. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: 1. účetní doklady k BÚ ČS číselné řady 23-801-00006 - 23-801-00012 2. účetní doklady k BÚ ČNB číselné řady 23-802-00001 - 23-802-00012 3. předpisy mezd číselné řady 23-008-00001 - 23-008-00012 4. předpisy došlých faktur číselné řady DF 00001-00050 5. zaúčtování pokladních dokladů číselné řady POK-00001 - 00097 6. vnitřní účetní doklady č. U00001 - U00039 Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvalost.
Účtový rozvrh	Předložen účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období únor - prosinec 2023, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2023 byly ve výši 4 719 650,13 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 4 510 735,50 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 je přebytek ve výši 208 914,63 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 9. 2. 2024 sestavený k 31. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území PK, výše dotace 4 940,00 Kč, schválena ZO dne 10. 5. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí Krajského úřadu Plzeňského kraje ze dne 28. 8. 2023, č.j. PK-ŽP/2549/23, o poskytnutí finančního příspěvku na obnovu, zajištění a výchovu lesním porostů do 40 let věku, výše příspěvku 200 520,00 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	- Kupní smlouva - prodej pozemků parc. č. 2147a - 10 m², 1741/4b - 23 m² a 1741/25 - 37 m² fyzické osobě K.T., cena 7 000,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 10. 4. do 10. 5. 2023, schváleno ZO dne 10. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 28. 11. 2023. - Kupní smlouva - prodej pozemku parc. č. 88/2 - 13 m² fyzické osobě J.M., cena 1 300,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 10. 4. do 10. 5. 2023, schváleno ZO dne 10. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 28. 11. 2023.

	V obou případech se jedná o pozemky, které patří k nemovitostem žadatelů, kteří je již užívali.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	K uvedeným kupním smlouvám.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Úboč (dne 15. 2. 2023, 10. 5. 2023, 28. 6. 2023, 20. 9. 2023 a 14. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Zápisy kontrolního výboru ze dne 30. 5. 2023 a 22. 12. 2023, zápisy finančního výboru ze dne 11. 7. 2023 a 19. 12. 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úboč:
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 2023
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úboč za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úboč za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úboč za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,05 %
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:

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Úboč** 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 Úboč** 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.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

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 Úboč o počtu 7 stran byl dne 16. 4. 2024 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 23. 04. 2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jiřina Lišková

Ing. Šárka Tomanová

Jitka Volfíková

Rozdělovník

Starosta obce – Tomáš Krippner

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková