

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dolní Hradiště, IČO: 18246028
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 22.05.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dolní Hradiště

Dolní Hradiště 28, 331 51 Kaznějov

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková
- kontrolorky:
 - Mgr. Kateřina Kasalová
 - Mgr. Ivana Musilová

Při přezkoumání byl přítomen:

- Ing. Pavel Šapovalov - starosta obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 4. 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 28. 5. 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 na rok 2023 byl zveřejněn elektronicky na úřední desce obce od 10. 12. 2022 do 10. 1. 2023.
Rozpočtová opatření	Byla provedena tři rozpočtová opatření schválená ZO a starostou obce v rámci kompetence schválené ZO dne 12. 10. 2023, zveřejněna v zákonné lhůtě a zavedena do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 29. 12. 2022 usnesením č. 19 s celkovými příjmy a celkovými výdaji ve výši 1 697 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 10. 1. 2023 do 31. 12. 2023 a zaveden do výkazu FIN2-12M. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024 - 2025 byl elektronicky zveřejněn od 10. 12. 2022 do 5. 1. 2023. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 29. 12. 2022 usnesením č. 20 a elektronicky zveřejněn na úřední desce od 5. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl elektronicky zveřejněn na úřední desce dne 10. 5. 2023 včetně předepsaných příloh. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023 a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a výkazu FIN2-12M v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (zveřejněno dne 6. 7. 2023 s plánovaným sejmutím dne 6. 7. 2024). Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 29. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): č. účtu 94-7411371/0710 částka 12 801,18 Kč, č. účtu 35324371/0100 částka 206 689,43 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem

	na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 45 - 110. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané faktury č. 1 - 5 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebylo zjištěno porušení zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů 231 - Základní běžný účet a 261 - Pokladna odpovídaly zůstatkům dle doložených bankovních výpisů a pokladní knihy k 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy z bankovních účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2023 přijala 170 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila seznam vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je evidováno celkem 26 vystavených faktur.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1 - 45.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2023. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 147 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 3 468 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12.

	2023 ze dne 11. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 11. 2. 2024. Aktiva ve výši 7 491 888,00 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 9 359 952,04Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 2 905 027,85 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Účetní deník	Zápisy za období leden - prosinec 2023 řazený chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 989 995 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 604 872 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -614 878 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 219 490,61 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 3 468Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Fenix ze dne 11. 2. 2024. Obec Dolní Hradiště nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 3 789 731,25Kč a výnosy 3 662 444,60Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -127 286,65 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684, 686, 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec uzavřela smlouvu o poskytnutí účelové investiční dotace č. 39692023 na akci "Vybudování přístřešku ke kulturnímu domu" ve výši 450 000,00 Kč a to dne 19. 10. 2023 schválenou ZO dne 30. 3. 2023 se závěrečným vyhodnocením akce do 31. 12. 2024. Platba byla přijata dne 1. 11. 2023 a ve výkazu FIN2-12M byla vykázána na položce 4222.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej parcely č. 84/42 o výměře 226 m ² a 84/43 o výměře 163 m ² , k.ú. Dolní Hradiště ze dne 9. 2. 2023 za kupní cenu 77 800 Kč, uhrazeno 15. 2. 2023. Záměr prodeje schválilo ZO dne 1. 9. 2022 usnesením č. 132. Kupní smlouva na prodej parcely č. 84/44 o výměře 271

	m² a 84/45 o výměře 9m², k.ú. Dolní Hradiště ze dne 27. 9. 2023 za kupní cenu 56 000 Kč, uhrazeno 30. 9. 2023. Záměr prodeje schválilo ZO dne 17. 8. 2023 usnesením č. 46. Kupní smlouva na prodej parcely č. 31/128 o výměře 109 m² a 31/129 o výměře 94 m², k.ú. Dolní Hradiště ze dne 9. 2. 2023 za kupní cenu 40 600 Kč, uhrazeno 15. 2. 2023. Záměr prodeje schválilo ZO dne 30. 6. 2022 usnesením č. 125. Kupní smlouva na prodej parcely č. 31/130 o výměře 87 m², k.ú. Dolní Hradiště ze dne 27. 9. 2023 za kupní cenu 17 400 Kč, uhrazeno 10. 10. 2023. Záměr prodeje schválilo ZO dne 29. 12. 2022 usnesením č. 22.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce dne 31. 3. 2023, dne 29. 6. 2023, dne 17. 8. 2023, dne 12. 10. 2023 a dne 28. 12. 2023. Obecní úřad dle pozvánek opatřených doložkou o zveřejnění 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, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listiny.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Hradiště:

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 Dolní Hradiště za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Hradiště za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Hradiště 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	3,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,24 %
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:

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Dolní Hradiště 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 Dolní Hradiště 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Hradiště o počtu 7 stran byl dne 30. 5. 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 30.05.2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

ÚSC Dolní Hradiště - starosta obce Ing. Pavel Šapovalov

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová