

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Chrastavice, IČO: 00572641
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 03. 04. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Chrastavice

Chrastavice 28, 344 01 Domažlice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Romana Beníšková
- kontrolorka:
 - Bc. Nikola Hrušková
 - Vendula Kotvanová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Bc. Jiřina Tauerová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 2. 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 3. 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 na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 10. 11. 2022 do 6. 12. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 byla schválena 2 rozpočtová opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2023, zveřejněno 20. 4. 2023, navýšení příjmů o 395 030,00 Kč a výdajů o 27 000,00 Kč, RO č. 2 schváleno ZO obce dne 25. 9. 2023, zveřejněno 17. 10. 2023, navýšení výdajů o 2 656 640,00 Kč, Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek. Dne 30. 11. 2022 byl ZO starosta obce pověřen k provádění jednotlivých rozpočtových opatření jak na straně příjmů, tak na straně výdajů, přesunu mezi jednotlivými paragrafy rozpočtové skladby tak, aby nebyly porušeny závazné ukazatele. Starosta je také pověřen ke změně celkových příjmů a výdajů a možností zapojení přebytků minulých let. Max výše mezi jednotlivými zasedáními ZO se v tomto případě stanovuje na 850 000,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 30. 11. 2022 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 9 mil. Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou celkové příjmy a výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 6. 12. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého rozpočtového výhledu obce na období let 2022 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 18. 11. do 9. 12. 2021. Schválený střednědobý

	<p>výhled obce byl schválen ZO dne 9. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce od 14. 12. 2020 do 12. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce 7. 3. 2023 do 16. 5. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 11. 5. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 16. 5. 2023 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 11. 5. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): Česká spořitelna- 6138736309/0800 – 8 330 646,98 Kč, Česká spořitelna- 762074399/0800 – 1 028 075,81 Kč, ČNB - 94-1814321/0710 – 751 551, 51 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtů 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</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 200. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní (funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je sloučena). Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole byla předložena Hlavní účetní kniha za období 12/2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 30. 11. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Pokyn k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 1. 12. 2023. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 10. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly</p>

	<p>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. bankovní výpisy z účtů apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2023 přijala 200 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur". Obec za období leden - prosinec 2023 vystavila 41 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc leden - prosinec (1 – 155). 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. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena ručně vedená pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 155 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 11 498,- Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 6. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 6. 2. 2024. Aktiva ve výši 78 574 156,06 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 92 618 198,33 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 24 307 304,12 Kč na účtech 018, 021, 022, 028, 029.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník sestavený za období leden - prosinec 2023 v programu Gordic ze dne 6. 2. 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Gordic ze dne 28. 1. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci činily 12 737 845,36 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci byly vykázány ve výši 11 233 784,34 Kč. Saldo příjmů

	<p>a výdajů po konsolidaci činilo 1 504 061,02 Kč.</p> <p>Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil 10 110 274,30 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků.</p> <p>Stav pokladny ke konci vykazovaného období činil dle pokladní knihy 11 498,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 6. 2. 2024. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 6 913 184,96 Kč, výnosy 11 836 184,54 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 922 999,58 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2023, 19 482,00 Kč, schváleno ZO dne 30. 11. 2022, smlouva uzavřena 9. 2. 2023.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo č. MPO-2023-000754 na dodávku a montáž herních prvků dle přílohy č. 1, cena díla 512 100,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 25. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 2. 10. 2023, zveřejněno na profilu zadavatele dne 2. 10. 2023.</p> <p>Smlouva o dílo na akci „Chrastavice – Rekonstrukce místní komunikace 2c a prostranství u obecního úřadu“, cena díla 185 000,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 11. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 16. 5. 2023, bez povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.</p> <p>Smlouva o dílo na dodání 1 ks Galileo Smart Kiosek, kupní cena 216 800,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 11. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 12. 5. 2023, bez povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.</p>
Smlouva o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva č. 2377336287 na koupi pozemků, p.p.č. 603/2 a 1406/8 k. ú. Chrastavice, smlouva uzavřena dne 30. 11. 2023.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2023 se v obci uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 31. 1. 2023, 16. 3. 2023, 11. 5. 2023, 10. 8. 2023, 25. 9. 2023, 30. 11. 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, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Finanční výbor: Zápis o provedené kontrole finančního výboru ze dne 11. 4. 2023, 5. 4. 2022, 10. 8. 2023</p>

a 10. 10. 2023. Kontrolní výbor: Zápis o provedené kontrole usnesení z veřejných zasedání obce Chrastavice 1. pololetí ze dne 8. 8. 2023.
--

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chrastavice:

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 Chrastavice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chrastavice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chrastavice 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	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,36 %
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 Chrastavice** 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 Chrastavice** 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 Chrastavice o počtu 7 stran nebyl dne 3. 4. 2024 seznámen starosta obce Ing. Václav Petržík – nebyl přítomen.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 03. 04. 2024

Rozdělovník

starosta obce Chrastavice - Ing. Václav Petržík

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková