

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Plešnice, IČO: 00573078
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 12.04.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Plešnice

Plešnice 33, 330 33 Město Touškov

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 byla přítomna:

- Lenka Wočadlová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. 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 12. 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 i v elektronické podobě od 9. 11. 2022 do 15. 12. 2022, vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - 8 byla schválena zastupitelstvem obce a starostou obce v souladu s pravomocí schválenou zastupitelstvem usnesením č. 21/2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 8. 12. 2022 usnesením č. 3/12/2022 jako schodkový s celkovými příjmy 5 889 500,- Kč a celkovými výdaji 6 498 200,- Kč, schodek rozpočtu bude hrazen z přebytku minulých let, na bankovních účtech byl dostatečný zůstatek ke krytí schodku. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 14. 12. 2022 s plánovaným sejmutím dne 31. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 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	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2023 - 2026 byl schválen ZO dne 8. 12. 2022, následně zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2022 s plánovaným sejmutím 31. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh výhledu byl elektronicky zveřejněn na přední desce od 18. 11. 2022 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 hospodaření přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2022 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce dne 28. 3. 2023. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2023 bez výhrad usnesením č. 17/2023.

	<p>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněn dne 21. 4. 2023 s plánovaným sejmutím dne 30. 6. 2024.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 13. 4. 2023 usnesením č. 8/2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): č. účtu 94-1714371/0710 částka 29 547,63 Kč č. účtu 32529371/0100 částka 5 995 143,59 Kč</p> <p>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.</p> <p>Termínovaný vklad č. účtu 94-6387150667/0100 částka 5 131 750,00 Kč</p> <p>Zůstatek termínovaného účtu souhlasil se stavem účtu 244 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 102. 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.</p> <p>Předložené vydané faktury č. 1 - 16 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky.</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1 - 12/2023 s datem tisku 12. 4. 2024 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 odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>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. výpisem z katastru nemovitostí apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 21. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení</p>

	inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila ručně vedenou "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec zaevidovala 148 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
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. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 249 - 270.
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 270 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 12 374 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize, rozvaze a výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023, okamžik sestavení 12. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix, okamžik sestavení 12. 2. 2024. Aktiva ve výši 39 235 001,34 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 34 600 576,92 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 185 966,49 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu Fenix, datum tisku 5. 2. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 6 994 428,80 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 217 175,56 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 777 253,24 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 6 024 691,22 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 12 374,- Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Fenix okamžik sestavení 12. 2. 2024. Obec Plešnice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 3 981 459,64 Kč a výnosy 7 308 608,10

	<p>Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 327 148,46 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p> <p>Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosového účtu poplatků a sdílených daní (účet 605, 681, 682, 684, 686, 688) s příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12M, nebyl zjištěn rozdíl</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Dne 19. 10. 2023 byla uzavřena darovací smlouva na poskytnutí daru výši 35 000,00 Kč určena na výdaje spojené s provozováním prodejny, schválena ZO dne 5. 10. 2023, platba provedena dne 23. 10. 2023 a vykázána ve výkazu FIN2-12M na položce 5212.</p> <p>Dále obec dne 25. 10. 2023 zveřejnila veřejnoprávní smlouvu uzavřenou dne 19. 10. 2023 na poskytnutí dotace ve výši 60 000,- Kč na vybudování DČOV k nemovitosti č.p. 61, schválena ZO dne 5. 10. 2023 a dále byla zveřejněna dne 18. 7. 2023 zveřejněna veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace ve výši 60 000,- Kč na vybudování DČOV k nemovitosti č.p. 63, schválena ZO dne 15. 6. 2023.</p> <p>Dne 19. 12. 2023 byla na úřední desce veřejnoprávní smlouvu ze dne 14. 12. 2023 na poskytnutí dotace ve výši 60 000,- Kč na vybudování DČOV k nemovitosti č.p. 36, schválena ZDO dne 30. 11. 2023, platba provedena dne 19. 12. 2023, plánované sejmутí smlouvy dne 31. 12. 2027.</p> <p>Smlouvy byly opatřeny doložkou o schválení ZO, platby byly vykázány ve výkazu FIN2-12M na položce 6371.</p> <p>Postup byl v souladu s usnesením zastupitelstva a v souladu s § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 44062023 na akci "Oprava obecní stodoly - vnitřní část" od PK, ve výši 352 000 Kč, uzavřená dne 28. 10. 2023, schválení ZO dne 3. 4. 2223</p> <p>Smlouva č. 1210400836 o poskytnutí podpory ze Státního životního prostředí ČR, ve výši 249 555 Kč, uzavřená dne 12. 4. 2023</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 14. 4. 2023 s Ing. arch. Tauš na akci "zpracování dokumentace - územní studie, ve výši 65 340 Kč s DPH, schválená ZO 13. 4. 2023</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 13. 10. 2023 s firmou Maximus stavební s.r.o. na akci "Oprava obecní stodoly - vnitřní část", ve výši 619 000,16 Kč bez DPH, schválená dne 5. 10. 2023, zveřejněná dne 24. 10. 2023.</p> <p>Postup byl v souladu s § 219 odst. 2) zákona č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej,	<p>Dle výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 byla položka 3111 - Příjmy z prodeje pozemků a položka 6130 - Pozemky</p>

směna, převod)	vykázána v nulové výši, na účtu 031 nebylo v roce 2023 účtováno.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 23. 2., 13. 4., 15. 6., 17. 8., 5. 10., 20. 10., 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 doloženy pozvánky včetně doložky o zveřejnění a prezenční listiny.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice: **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 Plešnice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
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 Plešnice 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 Plešnice 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 Plešnice o počtu 8 stran byl dne 12. 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 14.04.2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

ÚSC Plešnice - starosta obce - Josef Wočadlo

Krajský úřad Plzeňského kraje – Mgr. Ivana Musilová