

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Plešnice, IČO: 00573078
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 15.02.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Lenka Wočadlová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 1. 2023 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 15. 2. 2023 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 19. 11. 2021 do 9. 12. 2021 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	Do 31. 12. 2022 bylo provedeno 8 rozpočtových opatření, schváleny byly zastupitelstvem obce a starostou obce v rámci pravomoci svěřené zastupitelstvem dne usnesením č. 21/2014. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v zákonné lhůtě a zanesena do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 9. 12. 2021 jako přebytkový s celkovými příjmy 4 911 100,00 Kč a celkovými výdaji 4 650 10,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 17. 12. 2021 s plánovaným sejmutím dne 31. 12. 2022. 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 2022 - 2024 byl schválen ZO dne 17. 12. 2020, následně zveřejněn na úřední desce od 7. 1. 2021 s plánovaným sejmutím 31. 12. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a výkazu FIN2-12M k 31.12.2021 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce od 27. 4. 2022 do 30. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022 bez výhrad usnesením č. 9/2022. 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 27. 6. 2022 s plánovaným sejmutím dne 30. 6. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 2. 6. 2022 usnesením č. 10/2022. 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. 2022): č. účtu 94-1714371/0710 částka 215 817,23 Kč č. účtu 32529371/0100 částka 8 030 761,75 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 120. 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 - 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. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala přepsané 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 12/2022.
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. výpisem z katastru nemovitostí apod. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 21. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	Obec předložila ručně vedenou "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec přijala 137 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila ručně vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 16 vystavených faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Bylo ověřeno odměňování členů zastupitelstva za období 9 a 10/2022, výpočet odchodného a výše odměn proběhl

	v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích, s usnesením zastupitelstva a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb.
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. 1 - 79.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2022. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 239 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 13 233,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize, rozvaze a výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 13. 2. 2023. Aktiva ve výši 36 058 466,40 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 34 073 570,40 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 802 580,70 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 6 343 612,68 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 652 140,31 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 691 472,378 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 8 246 578,98 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 13 233,00 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. 2022 programem Fenix ze dne 13. 2. 2023. Obec Plešnice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 4 261 246,83 Kč a výnosy 6 456 190,68 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 194 943,85 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.

	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 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dne 11. 10. 2022 byla zveřejněna smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 9. 2022, částka ve výši 56 000,00 Kč byla určena na částečnou úhradu nákladů spojenou s provozováním prodejny. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 15. 9. 2022 usnesením č. 21/2022. Částka byla ve výkazu FIN2-12M vykázána na položce 5222 § 2141, platba byla provedena dne 4. 10. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva s Plzeňským krajem ze dne 8. 9. 2022 na akci Oprava fasády obecní stodoly včetně výměny oken a vrat na poskytnutí neinvestiční dotaci ve výši 350 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 14. 4. 2022.
Smlouvy o dílo	Na profilu zadavatele byla dne 24. 6. 2022 zveřejněna smlouva ze dne 2. 6. 2022 na akci oprava fasády stodoly s cenou ve výši 624 406,- Kč včetně DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla předložena kupní smlouva na prodej podílu 1/4 stavby č. ev. 68 na p.č. 152/18 v k.ú. Plešnice za cenu 100 000,00 Kč, smlouva byla uzavřena dne 2. 6. 2022, platba byla uhrazena dne 3. 6. 2022, vklad do KN byl zapsán dne 29. 6. 2022 s právními účinky ke dni 7. 6. 2022. Smlouva byla opatřena doložkou o dodržení povinností dle zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích. Příjem byl vykázán na položce 3112 dle výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2022. O prodeji bylo účtováno na účtu 021 ke dni podání návrhu na vklad. Směnná smlouva ze dne 27. 7. 2022 obsahovala doložku o platnosti právního úkonu obce v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Převezené pozemky byly zkontrolovány na inventarizaci majetku a závazků. Vklad byl proveden 1. 9. 2022 s právními účinky k 10. 8. 2022. Nebyl zjištěn rozdíl.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 24. 2., 14. 4., 2. 6., 7. 7., 15. 9., 20. 10., 3. 11. a 8. 12. 2022). 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 2022
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,78 %
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:

„Byl ověřen poměr dluhu 0 % ÚSC Plešnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu bylo provedeno výběrovým způsobem tak, abych byla získána přiměřená jistota 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.

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 7 stran byl dne 15. 2. 2023 seznámen Josef Wočadlo, starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16.02.2023

Rozdělovník

Obec Plešnice - Josef Wočadlo

Krajský úřad - Mgr. Ivana Musilová