

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hlince, IČO: 00572934
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 11.05.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Hlince

Hlince 44, 331 41 Kralovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Petr Jirásek - starosta obce
- Kamila Hyklová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 3. 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 11. 5. 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 od 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021 v členění dle rozpočtové skladby s příjmy ve výši 2 350 000,- Kč a výdaji ve výši 1 900 000,- Kč, následně elektronicky zveřejněn dne 20. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Byla provedena rozpočtová opatření č. 1 - 5 schválena starostou v rámci jeho kompetence schválené zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2015, opatření byla dána zastupitelstvu obce na vědomí, zanesena do výkazu FIN2-12M a elektronicky zveřejněna doposud.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 17. 12. 2021 jako přebytkový v navržené výši. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zanesen do výkazu FIN2-12M a elektronicky zveřejněn dne 20. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na období 2023 - 2025 byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021, byl v navržené podobě schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021 a následně elektronicky zveřejněn dne 20. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně předepsaných příloh na elektronické úřední desce od 17. 5. 2022 do 30. 6. 2022. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022 bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a výkazu FIN1-12M v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněn doposud včetně předepsaných příloh. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 29. 6. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): č. účtu 94-5619371/0710 se zůstatkem ve výši 548 985,53 Kč

	<p>č. účtu 31024371/0100 se zůstatkem ve výši 1 583 613,52 Kč.</p> <p>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.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 70 - 153. Faktury byly založené v šanonu, obsahovaly číslo faktury, datum doručení. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní.</p> <p>Předložené vydané faktury č. 1 - 10 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.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, 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. 2022.</p>
Inventurní soupisy 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. výpisy z bankovních účtů apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2022 přijala 153 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 10 vystavených faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Bylo ověřeno odměňování členů zastupitelstva za období 12/2022, výše odměn a jejich vyplacení, obec postupovala v souladu s usnesením zastupitelstva, se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích a v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb.</p>
Pokladní doklady	<p>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 hotovostmi je postupováno v souladu se zákonem č.</p>

	320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 99 - 109.
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 109 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 54 801 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze 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 Triáda ze dne 10. 2. 2023. Aktiva ve výši 16 996 275,50Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 18 241 347,57 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 3 551 472,12 Kč na účtech 018, 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 Triada . Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 760 208,81 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 560 901,56 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 199 307,33 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 2 132 599,05 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 54 801 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2022 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz www.financnisprava.cz).
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem Triada ze dne 10. 2. 2023. Obec Hlince nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 077 182,12 Kč a výnosy 3 388 800,89 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 311 618,77 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 30972022 na akci "Zhotovení nové vrtané studny na ppč. 77/62 v k.ú. Hlince" ve výši 400 tis. Kč ze dne 8. 9. 2022. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 30952022 na akci "Sanace klenby mostu nad Dolanským potokem" ve

	výši 400 tis. Kč ze dne 8.9.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 6. 2022 koupi pozemku parc. č. 951 v k.ú. Hlince o výměře 216 m ² , za cenu 15 500.- Kč. Obec uzavřela Kupní smlouvu č. UZSVM/P/10802/2022 - HMSU dne 11. 8. 2022 Platba byla ve výkazu FIN2-12M vykázána na položce 6130 - Pozemky. Smlouva byla opatřena doložkou o schválení zastupitelstvem obce. Vklad do Katastru nemovitostí byl zapsán ke dni 29. 11. 2022, na účtu 031 bylo účtování v celkové pořizovací ceně.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec dne 11. 3. 2022 uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene služebnosti výhradního užívání pozemku jako povinná ve prospěch stavební parcely č. 41 a to na parcele č. 900, obojí v katastrálním území Hlince za jednorázovou úhradu ve výši 90 000.- Kč. Příjem úhrady byl vykázán ve výkazu FIN 1-12M na položce 2119.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce a to dne 11. 3. 2022, 20. 5. 2022, 29. 6. 2022, 17. 9. 2022, ustavující zasedání dne 15. 10. 2022 a dne 17. 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 pořizen zápis, který byl podepsán starostou, obce a určenými ověřovateli zápisu, byly přiloženy prezenční listiny a pozvánky opatřené doložkou o zveřejnění.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlince: **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 Hlince za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlince za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlince 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,55 %
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 Hlince 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 Hlince 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 Hlince o počtu 7 stran byl dne 11. 5. 2023 seznámen starosta obce Ing. Petr Jirásek.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11.05.2023

Rozdělovník

Starosta obce - Ing. Petr Jirásek

Krajský úřad Plzeňského kraje – Mgr. Ivana Musilová