

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hlince, IČO: 00572934
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 12. 03. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka:
 - Mgr. Kateřina Kasalová

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 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 12. 3. 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 1. 12. 2022 do 17. 12. 2022 v členění dle rozpočtové skladby s příjmy ve výši 4 100 000,- Kč a výdaji ve výši 4 450 000,00 Kč, schodek rozpočtu následně elektronicky zveřejněn doposud. Bude kryt z přebytku minulých let. Na bankovních účtech obce byl v době schvalování rozpočtu dostatečný zůstatek ke krytí schodku.
Rozpočtová opatření	Byla provedena rozpočtová opatření č. 1 - 7 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 2023 byl schválen ZO dne 17. 12. 2022 usnesením č. 10/2022 jako schodkový v navržené výši. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zanesen do výkazu FIN2-12M a elektronicky zveřejněn doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na období 2024 - 2026 byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2022, byl v navržené podobě schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022 usnesením č. 11/2022 a následně elektronicky zveřejněn doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně předepsaných příloh na elektronické úřední desce od 11. 5. 2023 do 30. 6. 2023. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2023 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 2022 byla schválena ZO dne 26. 5. 2023. 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. 2023): č. účtu 94-5619371/0710 se zůstatkem ve výši 699 854,33 Kč č. účtu 31024371/0100 se zůstatkem ve výši 2 524 330,36 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.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 110 - 140. Faktury byly založené v šanonu, obsahovaly číslo faktury, datum doručení. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. 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, elektronicky vygenerovaná z programu Triada dne 12. 3. 2024. 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 soupisy 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 153 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila ručně evidovanou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je evidováno celkem 19 vystavených faktur.
Pokladní doklady	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

	<p>hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p> <p>Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 57 - 82 za prosinec 2023.</p>
Pokladní kniha	<p>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 82 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 108 174,- Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze k 31. 12. 2023.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Triáda ze dne 4. 2. 2024. Aktiva ve výši 18 050 328,80 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 18 252 869,73 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 3 773 099,62 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p>
Účetní deník	<p>Deník vygenerovaný elektronicky v programu Triada dne 11. 3. 2024.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu Triada.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 381 622,85 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 236 664,21 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 144 958,64 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 3 224 184,69 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 108 174,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Triada ze dne 4. 2. 2024. Obec Hlince nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 4 430 484,55 Kč a výnosy 5 501 857,85 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 071 373,30 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Byla předložena kupní smlouva ze dne 28. 7. 2023 na prodej pozemku p. č. 695 o výměře 5341 m² v k. ú. Hlince za cenu 267 050,- Kč. Platba byla přijata dne 8. 8. 2023 a ve výkazu FIN2-12M na položce 3111, smlouva byla opatřena doložkou o splnění zákonných</p>

	<p>povinností, záměr byl zveřejněn dle doložky ve dnech 27. 6. 2023 - 13. 7. 2023 a schválena ZO dne 21. 7. 2023. O prodeji bylo účtováno na účtu 031 ke dni podání návrhu na vklad do KN dne 3. 8. 2023 v účetní hodnotě.</p> <p>Dále byla předložena kupní smlouva ze dne 12. 9. 2023 na prodej pozemku parc. č. 900/2 v k.ú. Hlince o výměře 612 m² za cenu 61 200,- Kč. Platba byla přijata dne 11. 9. 2023 a ve výkazu FIN2-12M byla vykázána na položce 3111. Smlouva byla opatřena doložkou o splnění zákonných povinností, záměr byl zveřejněn dle doložky ve dnech 27. 6. 2023 - 13. 7. 2023 a schválena ZO dne 21. 7. 2023. O prodeji bylo účtováno na účtu 031 ke dni podání návrhu na vklad do KN dne 3. 8. 2023 v účetní hodnotě.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec dne 11. 1. 2023 uzavřela smlouvu č. P.0497-000770 o zřízení věcného břemene služebnosti o obsahu požadovaném § 24 odst. 4 energetického zákona, tj. spočívající v právu oprávněného zřizovat a provozovat zařízení přenosové soustavy, včetně práva přetínat pozemek nadzemními vodiči, umisťovat v něm nadzemní vedení, na parc. č. KN 327/7, 394/2, 396, 900, 311/15, 176/1, 176/2, 311/17, 377 , 882/2, 888/1, 901 za jednorázovou úhradu ve výši 532 229,00 Kč. Příjem úhrady na BÚ byl dne 17. 3. 2023 a byl vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M na položce 2119.</p> <p>Obec dne 28. 6. 2023 uzavřela smlouvu č. IV-12-0018559/VB/1 o zřízení věcného břemene služebnosti na parc. č. 152/1, 882/2, 884/3, 888/1, v k. ú. Hlince za jednorázovou náhradu ve výši 26 200,00 Kč. Příjem úhrady na BÚ byl dne 15. 8. 2023 a byl vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M na položce 2119.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Byly kontrolovány elektronicky zveřejněné záměry k výše uvedeným smlouvám.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce č. 2 - 6. 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 místostarostou 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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlince za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlince za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlince 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,41 %
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 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 Hlince o počtu 7 stran byl dne 12. 3. 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 13. 3. 2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Rozdělovník

Obec Hlince, starosta obce - Ing. Petr Jirásek

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová