

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Čj: PK-EK/2385/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hradiště IČO: 00573990
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 15. 4. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Hradiště

Hradiště 36, 338 08 Zbiroh

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: [REDACTED]
- kontrolorka: [REDACTED]

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Pavel Šubrt – starosta obce
- [REDACTED] – účetní obce
- [REDACTED] – pokladní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. 3. 2024 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen přezkoumání).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 15. 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
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 – 2028 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 5. 2023 do 17. 5. 2023. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 – 2028 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku 18. 5. 2023. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění zastupitelstvo obce na jednání dne 9. 12. 2022 stanovilo pravidla rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2022. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku od 1. 5. 2023 do 17. 5. 2023. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem dne 17. 5. 2023, příjmy ve výši 1 189 010 Kč, výdaje ve výši 1 382 340 Kč, financování ve výši 193 330 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 193 330 Kč kryt z prostředků minulých období. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu obce vykázán k 31. 12. 2022 ve výši 1 333 752,93 Kč. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

	územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 18. 5. 2023. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů zastupitelstvo obce na jednání dne 18. 2. 2022 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními. Starosta informuje zastupitelstvo na nejbližším jednání zastupitelstva. K 31. 12. 2023 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 10 příjmy navýšeny o 337 740 Kč, výdaje rozpočtu obce navýšeny o 319 480 Kč. Rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem, starostou obce. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin2-12M, nebyl zjištěn rozdíl. V souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byla rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách územního celku. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku ve dnech 18. 5. – 19. 6. 2023.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 16. 6. 2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 19. 6. 2023, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený 6. 2. 2024 k 31. 12. 2023: Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 1 513 398,92 Kč (plnění k rozpočtu po změnách 99,1 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 1 262 536,29 Kč (plnění k rozpočtu po změnách 74,2 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 250 862,63 Kč.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2023. Aktiva (netto) ve výši 14 353 268,76 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2023. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 Jiný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 66 545,80 Kč. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 5 401 598,94 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 10 164 533,58 Kč. Hodnota staveb brutto ve výši 5 401 598,94 Kč odpovídala stavu účtu 021 v rozvaze.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 233 256,15 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2023.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 – 12/2023 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2023 (elektronicky).
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Předmětem kontroly byly: – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za období červen – srpen 2023 (č. 00156 – 00157, 00178 – 00179, 00198 – 00199), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS 843073339/0800 za období červenec – září 2023 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 00158 – 00159, 00166 – 00167, 00174, 00182, 00185, 00187 – 00188, 00204 – 00205, 00207, 00212) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur). V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, průvodní doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila knihu faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 77 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2023 byly uhrazeny veškeré dodavatelské faktury.
Kniha odeslaných faktur	Účetní jednotka předložila knihu vydaných faktur. Ke dni 31. 12. 2023 byly vydány 3 odběratelské faktury. K 31. 12. 2023 byly faktury uhrazeny.
Faktury	Předmětem kontroly byly: – dodavatelské faktury přijaté v období červenec – září 2023, zaevidované v knize došlých faktur (č. 28 – 47). Faktury byly opatřeny průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo dokladu, fakturovaná částka a podpisový záznam o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. Zároveň obsahovaly účtování předpisu závazku.
Pokladní deník	Účetní jednotka předložila pokladní deník za rok 2023 se zůstatkem 17 560 Kč (AÚ 261 00). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 17 560 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2023.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 00) za období červen – srpen 2023 (příjmové pokladní doklady č. 33 – 42 a výdajové pokladní doklady č. 57 – 81). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni

	<p>31. 12. 2023): ČS 843073339/0800: 732 151,02 Kč (AÚ 231 10), ČNB 94-5413381/0710 (zůstatek k 29. 12. 2023): 613 567,47 Kč (AÚ 231 11), ČS 35-843073339/0800: 238 897,07 Kč (AÚ 231 12). Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2023 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin 2-12M ke dni 31. 12. 2023.</p>
Účetnictví ostatní - kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 35 929,23 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 (bez obratu) a 028.
Vnitřní směrnice	Vnitřní směrnice č. 1/2023 k provádění Inventarizace majetku a závazků obce Hradiště (účinná od 1. 5. 2023).
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plán inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 27. 10. 2023, - protokol o proškolení členů IK ze dne 22. 11. 2023, - výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023, - inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2024 s výrokem „nebyly zjištěny žádné nedostatky“. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 078, 081, 082, 088, 231, 261, 314, 331, 337, 342, 374, 389, 902.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období. Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vedení pokladny obce (uzavřená 12. 1. 2023), - údržba veřejného prostranství a zeleně (uzavřená 1. 5. 2023 s členem zastupitelstva). <p>V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) vyslovilo zastupitelstvo na jednání konaném 30. 4. 2023 souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi územním celkem a členy zastupitelstva.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>V souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků byla stanovena výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva (schválena na zasedání zastupitelstva dne 16. 4. 2023).</p> <p>Předmětem kontroly byly výplatní listiny zastupitelů obce za období 5 – 10/2023.</p>
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2023, uzavřená dne 4. 5. 2023 v hodnotě 1 330 Kč.
Smlouvy o dílo	<p>Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.</p> <p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o dílo na zhotovení díla <i>Oprava místních komunikací</i> uzavřená dne 14. 7. 2023 se zhotovitelem ČNES dopravní stavby, a. s. v ceně 73 542 Kč bez DPH, výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 7. 7. 2023, - smlouva o dílo <i>Oprava a zakoupení vodního čerpadla do vrtu</i> uzavřená dne 4. 2. 2023 se zhotovitelem [REDAKCE] - BRAVOS obchod s.r.o. v ceně 32 440,10 Kč bez DPH,

	výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce na jednání 30. 4. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce. Předmětem přezkoumání byly zápisy z jednání zastupitelstva konaných (16. 4. 2023, 30. 4. 2023, 16. 6. 2023, 15. 9. 2023, 22. 12. 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 prezenční listiny členů zastupitelstva a hostů, informace o jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Finanční a kontrolní výbor	ÚSC zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Výbory jsou tříčlenné, předsedové výborů jsou členy zastupitelstva obce. Členy výborů nejsou starosta, místostarosta, osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště **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 Hradiště za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště 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%
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,86 %
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 Hradiště 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 Hradiště 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 Hradiště o počtu 7 stran byl dne 15. 4. 2024 seznámen Ing. Pavel Šubrt, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15. 4. 2024

Zpráva byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek pověřených k přezkoumávání hospodaření obce a zaslána datovou schránkou.

Rozdělovník

Ing. Pavel Šubrt

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.