

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Chrastavice, IČO: 00572641
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

16.02.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Chrastavice

Chrastavice 28, 344 01 Domažlice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
 - Ing. Jiřina Lišková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Václav Petržík - starosta obce
- Bc. Jiřina Tauerová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 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 16. 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 od 18. 11. 2021 do 14. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce 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.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 1. 3. 2022, zveřejněno 15. 3. 2022, navýšení výdajů o 70 tis. Kč, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 1. 4. 2022, zveřejněno 5. 4. 2022, navýšení příjmů o 21,8 tis. Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 1. 5. 2022, zveřejněno 31. 5. 2022, navýšení výdajů o 238,75 tis. Kč, RO č. 4 schváleno ZO dne 20. 5. 2022, zveřejněno 14. 6. 2022, navýšení výdajů o 1 800 tis. Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 12. 7. 2022, zveřejněno 10. 8. 2022, přesun v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu, RO č. 6 schváleno ZO dne 18. 8. 2022, zveřejněno 31. 8. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 3 405 tis. Kč, RO č. 7 schváleno starostou obce dne 20. 9. 2022, zveřejněno 8. 11. 2022, navýšení příjmů o 182 tis. Kč, RO č. 8 schváleno ZO dne 30. 11. 2022, zveřejněno 30. 11. 2022, navýšení příjmů o 1 047,76 tis. Kč, navýšení výdajů o 397,7 tis. Kč, RO č. 9 schváleno starostou obce dne 28. 12. 2022, zveřejněno dne 28. 12. 2022, navýšení příjmů o 831,799 tis. Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.

	<p>Dne 9. 12. 2021 stanovilo ZO starostovi obce kompetenci k provádění rozpočtových opatření až do výše 850 000,00 Kč, dne 20. 10. 2022 stanovilo ZO aktualizovanou kompetenci k provádění rozpočtových opatření: k přesunu mezi jednotlivými paragrafy rozpočtové skladby, ke změně celkových příjmů a výdajů a s možností zapojení přebytků minulých let. Zastupitelstvo si vyhradilo právo informace o každém rozpočtovém opatření provedeném starostou na nejbližším zasedání. Dne 30. 11. 2022 byl ZO starosta obce pověřen k provádění jednotlivých rozpočtových opatření jak na straně příjmů, tak na straně výdajů, přesunu mezi jednotlivými paragrafy rozpočtové skladby tak, aby nebyly porušeny závazné ukazatele. Starosta je také pověřen ke změně celkových příjmů a výdajů a možností zapojení přebytků minulých let. Max výše mezi jednotlivými zasedáními ZO se v tomto případě stanovuje na 850 000,00 Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 9. 12. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 11 170 tis. Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 14. 12. 2021. 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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého rozpočtového výhledu obce na období let 2022 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 18. 11. do 9. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 9. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce od 14. 12. 2020 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn 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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 5. 4. do 24. 5. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 20. 5. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 24. 5. 2022 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno</p>

	<p>nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 20. 5. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): Česká spořitelna- 6138736309/0800 – 7 142 403,76 Kč, Česká spořitelna- 762074399/0800 – 1 376 674,41 Kč, ČNB - 94-1814321/0710 – 96 534, 11 Kč.</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 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 č. 1 - 181. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní (funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je sloučena).</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 20. 10. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Pokyn k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 1. 12. 2022.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 20. 10. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. 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. bankovní výpisy z účtů apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2022 přijala 181 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila "Knihu vydaných faktur". Obec za období leden - prosinec 2022 vystavila 36 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.</p>

Pokladní doklady	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc leden - prosinec (1 – 152). 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
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena ručně vedená pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 152 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 2 099,- Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 5. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 5. 2. 2023. Aktiva ve výši 77 790 230,34 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 88 245 052,14 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 22 555 537,73 Kč na účtech 018, 021, 022, 028, 029.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník sestavený za období leden - prosinec 2022 v programu Gordic ze dne 5. 2. 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Gordic ze dne 30. 1. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci činily 13 859 110,21 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci byly vykázány ve výši 15 504 229,93 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 645 119,72 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil 8 615 612,28 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav pokladny ke konci vykazovaného období činil dle pokladní knihy 2 099,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 5. 2. 2023. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 7 127 263,42 Kč, výnosy 10 536 050,19 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 408 786,77 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Smlouvy a další materiály	Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění

k poskytnutým účelovým dotacím	dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2022, 17 116,00 Kč, schváleno ZO dne 30. 11. 2022.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci: „Chrastavice – rekonstrukce MVN“, cena díla 4 477 380,82 Kč, schváleno ZO dne 25. 2. 2022, smlouva uzavřena dne 14. 3. 2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 18. 3. 2022. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na akci „Chrastavice – rekonstrukce MVN“, změna termínu dokončení stavby, schváleno ZO dne 20. 10. 2022, smlouva uzavřena dne 20. 10. 2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 31. 10. 2022. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. S22-023-0033, navýšení ceny na 2 410 689,47 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 20. 5. 2022, dodatek uzavřen dne 20. 5. 2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 23. 5. 2022. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na stavbu „Chrastavice – stavební úpravy obecního úřadu“, navýšení ceny na 2 274 476,38 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 25. 2. 2022, dodatek uzavřen dne 25. 2. 2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 28. 2. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 1026932130 na koupi pozemků, smlouva uzavřena dne 14. 3. 2022. Kupní smlouva na koupi pozemků, smlouva uzavřena dne 17. 12. 2021.
Smlouvy ostatní	Smlouva o finančním daru ve výši 5 000,00 Kč, Svaz neslyšících a nedoslýchavých osob, schváleno ZO dne 25. 2. 2022, smlouva uzavřena dne 29. 3. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se v obci uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 25. 2. 2022, 20. 5. 2022, 18. 8. 2022, 20. 10. 2022 a 30. 11. 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 přiloženy pozvánky a prezenční listiny.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: Zápis o provedené kontrole finančního výboru ze dne 13. 1. 2022, 5. 4. 2022, 12. 7. 2022 a 4. 10. 2022. Kontrolní výbor: Zápis o provedené kontrole usnesení z veřejných zasedání obce Chrastavice 1. pololetí ze dne 12. 7. 2022.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chrastavice:

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 Chrastavice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chrastavice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chrastavice 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	0,29 %
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 Chrastavice** 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 Chrastavice** 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 Chrastavice o počtu 8 stran byl dne 16. 2. 2023 seznámen Ing. Václav Petržík, starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 02. 2023

Rozdělovník

Starosta obce - Ing. Václav Petržík

Krajský úřad - Jitka Volfíková