

Čj: PK-EK/2210/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hlohovčice, IČO: 00572403
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 23. 02. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Hlohovčice

Hlohovčice 80, 345 61 Staňkov

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Volfíková**

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Kaigl - starosta obce
- Drahomíra Traxmandlová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 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 23. 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 obce Hlohovčice byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 11. 12. - 27. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2022 byla schválena celkem 3 rozpočtová opatření, které schválil starosta obce Hlohovčice a následně byla dána na vědomí na zasedáních zastupitelstva obce. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 3 462 204,07 Kč a k navýšení výdajů celkem o částku 423 604,07 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M. Kompetence k provádění RO byla schválena starostovi na ZO dne 25. 3. 2022, a to mezi paragrafy do částky 600 000,00 Kč a celkový objem rozpočtu v příjmech a výdajích může překročit částku 900 000,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Hlohovčice na rok 2022 byl schválen ZO dne 27. 12. 2021 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 3 584 000,00 Kč. Schválený vyrovnaný rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 25. 1. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 11. - 27. 12. 2021. Střednědobý výhled na období let 2023 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 25. 1. 2022.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Hlohovčice za rok 2021 byl schválen ZO včetně zprávy o výsledku přezkoumání dne 4. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě 4. 6. 2022 - dosud. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě od 20. 5. do 4. 6. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2022 a HV - ztráta z roku 2021 ve výši 373 305,30 Kč byla převedena z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/: 1. KB, a.s. č. ú. 23722321/0100 - 9 369 147,71 Kč. 2. ČNB Plzeň č. ú. 94-9517321/0710 - 1 229 524,87 Kč. Zůstatky účtů celkem ve výši 10 598 672,58 Kč

	souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2022.
Evidence majetku	Evidence hmotného majetku je vedena v účetním programu EMA, byly předloženy přehledy majetku, odpisy a výpis z KN k 31. 12. 2022.
Evidence pohledávek	Ke kontrole byl předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2022, výběr na základě platné OZV.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 152 a odeslané faktury č. 1 - 4 za leden - prosinec 2022. K dodavatelské i odběratelské faktuře byla přiložen doklad s předpisem závazku a pohledávky. Všechny faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní knihy	Byly předloženy hlavní knihy za leden - prosinec 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 30. 12. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 26. 8. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 12. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vystaveno celkem 27 inventurních soupisů. 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. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 7. 2. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knihy došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala celkem 152 dodavatelských faktur.
Knihy odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2022. K tomuto datu obec vydala 4 odběratelské faktury.
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové doklady č. 1 - 71 a výdajové doklady č. 1 - 42 za leden - prosinec 2022, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a

	opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu GORDIC.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2022, do 31. 12. 2022 vystaveno 71 příjmových a 42 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 3 212,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a s výkazem Fin 2 - 12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 - aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 28 879 922,97 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 3 987 718,01 Kč a souhlasí na HV běžného účetního období k 31. 12. 2022 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Byly předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2022.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 10001 - 10012 2. účetní doklady k běžnému účtu u KB č. 1 - 642 a ČNB č. 1501 - 1528 3. předpisy došlých faktur č. 40001 - 40152 4. předpisy vydaných faktur č. 12022 - 42022 4. vnitřní účetní doklady č. 60001 - 60018 5. předpisy mezd č. 20001 - 20012 <p>Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost.</p>
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období leden - prosinec 2022, příjmy rozpočtu po konsolidaci k datu 31. 12. 2022 ve výši 7 500 646,95 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 3 088 265,76 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 je přebytek ve výši 4 412 381,19 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022, náklady celkem jsou ve výši 7 378 339,70 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 11 366 057,71 Kč, HV je zisk ve výši 3 987 718,01 Kč.

Smlouvy o převodu majetku (prodej)	KS ze dne 14. 7. 2022 - prodej více pozemků - Zelený Háj v k.ú. Krchleby u Staňkova, schválena ZO dne 1. 4. 2022
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemků na Zeleném Háji zveřejněn 24. 1. - 28. 2. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Hlohovčice (dne 25. 3., 1. 4., 4. 6., 26. 8., 21. 10. Ustanovující, 4. 11. a 30. 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 včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Ke kontrole předložen zápis finančního výboru ze dne 6. 12. 2022 a zápis kontrolního výboru ze dne 28. 12. 2022.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohovčice:

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 Hlohovčice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohovčice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohovčice 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,01 %
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 Hlohovčice** 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 Hlohovčice** 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohovčice o počtu 7 stran byl dne 23. 2. 2023 seznámen starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, která přezkoumání vykonala.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24. 02. 2023

Rozdělovník

Josef Kaigl – starosta obce Hlohovčice

Jitka Volfíková – KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly