

Čj: PK/EK/1277/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hlohovčice, IČO: 00572403
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 08. 03. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 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 8. 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 obce Hlohovčice na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 15. - 30. 12. 2022
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2023 byla schválena celkem 6 rozpočtových opatření, které schválil starosta obce Hlohovčice a následně byla dána na vědomí na zasedáních zastupitelstva obce. Celkem došlo k navýšení příjmů i výdajů rozpočtu o částku 1 175 045,00 Kč. Celkem činily rozpočtové příjmy i výdaje po změně částky 5 246 345,00 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 24. 3. 2023, 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 2023 byl schválen ZO dne 30. 12. 2022 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 4 071 300,00 Kč. Schválený vyrovnaný rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 30. 12. 2022 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 15. - 30. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 30. 12. 2022 dosud.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Hlohovčice za rok 2022 byl schválen ZO včetně zprávy o výsledku přezkoumání dne 26. 5. 2023 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě dne 26. 5. 2023 dosud. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě od 24. 2. - 26. 5. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2023 a HV - zisk z roku 2022 ve výši 3 987 718,01 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2023/: 1. KB, a.s. č. ú. 23722321/0100 - 10 796 061,49 Kč. 2. ČNB Plzeň č. ú. 94-9517321/0710 - 1 342 894,47 Kč

	Zůstatky účtů celkem ve výši 12 138 955,96 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. 2023.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 107 - 152 za říjen - prosinec 2023 a odeslané faktury č. 1 - 6 za leden - prosinec 2023. 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 kniha	Předložena hlavní kniha k 31. 12. 2023 sestavená v programu GORDIC ze dne 31. 1. 2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 29. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 14. 8. 2023 Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 29. 12. 2023 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 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 7. 2. 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 k 31. 12. 2023. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala celkem 152 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. K tomuto datu obec vydala 6 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za říjen - prosinec 2023, byla provedena kontrola doložení 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 2023, do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 74 příjmových a 51 výdajových pokladních dokladů ve dvou

	číselných řadách, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 5 860,00 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 rozvahy k 31. 12. 2023, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 - aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 29 836 840,44 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 1 670 213,15 Kč a souhlasí na HV běžného účetního období k 31. 12. 2023 uvedený ve výkazu zisku a ztráty.
Účetní deníky	Předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2023.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC.</p> <p>Ke kontrole byly vybrány tyto účetní doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 10010 - 10012 za říjen - prosinec 2023 2. účetní doklady k běžnému účtu u KB č. 469 - 623 za říjen - prosinec 2023 a ČNB č. 1501 - 1524 3. předpisy došlých faktur č. 400107 - 40152 za říjen - prosinec 2023 4. předpisy vydaných faktur č. 12023 - 62023 4. vnitřní účetní doklady č. 60001 - 60014 5. předpisy mezd č. 20011 - 20012 za listopad a prosinec 2023 <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 trvalost.</p>
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za únor - prosinec 2023, k 31. 12. 2023 byly skutečné rozpočtové příjmy po konsolidaci ve výši 5 285 719,91 Kč, skutečné rozpočtové výdaje po konsolidaci ve výši 3 742 788,53 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 je přebytek ve výši 1 542 931,38 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023, náklady celkem jsou ve výši 3 666 662,41 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 5 336 875,56 Kč, HV je zisk ve výši 1 670 213,15 Kč.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 9. 1. 2023 s M.B. na distribuci volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 5. 12. 2023 s I.V. na

	úklidové a zahradnické práce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Hlohovčice (dne 24. 3., 26. 5., 14. 8., 10. 11. a 29. 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 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. 2023 a zápis kontrolního výboru ze dne 28. 12. 2023. Oba výbory byly zřízeny na ustavujícím zasedání ZO dne 21. 10. 2022, předsedové výborů jsou členy ZO.

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 2023
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohovčice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohovčice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohovčice 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,33 %
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

„Ověřila jsem poměr dluhu 0 % **ÚSC Hlohovčice** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsem provedla výběrovým způsobem tak, abych získala 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.

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 Hlohovčice o počtu 7 stran byl dne 8. 3. 2024 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 08. 03. 2024

Podpis kontrolorky:


Jitka Volfíková
Plzeňský kraj
08.03.2024 13:47
Jitka Volfíková

Rozdělovník:

starosta obce - Josef Kaigl

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková