

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Koryta, IČO: 00572845
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 16.05.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Koryta

Koryta 24, 331 51 Kaznějov

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Jan Hanzlíček - starosta obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. 3. 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 16. 5. 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
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 14. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy 3 267,48 tis. Kč a výdaji 4 797,99 tis. Kč. Schodek rozpočtu bude kryt přebytkem příjmů minulých let. Na běžném účtu obce byl v době schválení rozpočtu dostatek finančních prostředků ke krytí schodku. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 14. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024 – 2026 byl zveřejněn dle doložky od 18. 11. 2022. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 14. 12. 2022 a následně elektronicky zveřejněn od 14. 12. 2022. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl dle doložky zveřejněn na úřední desce od 31. 5. 2023, závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl elektronicky zveřejněn od 21. 6. 2023. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 21. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): č. účtu 31526371/0100 částka 1 417 661,21 Kč č. účtu 107-9399400217/0100 částka 1 506 480,22 Kč č. účtu 94-3111371/0710 částka 1 612 869,21 Kč č. účtu 260085784/0300 částka 998 261,87 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech ÚSC celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023. Termínovaný vklad č. účtu 94 - 7651200657/0100 ve výši 2,5 mil. Kč je evidovaný na účtu 244 - Termínovaný vklad krátkodobý.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury 10 - 132. Byly kontrolovány vydané faktury 1 - 9.

	<p>Faktury a byly označeny číslem. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní.</p> <p>Předložené vydané faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila elektronicky vedenou "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec přijala 199 faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je evidováno celkem 9 vystavených faktur.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány příjmové pokladní doklady č. 1 - 30 a výdajové pokladní doklady 1 - 40. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Pokladní doklady byly číslovány samostatnou číselnou řadou pro příjmové pokladní doklady a samostatnou číselnou řadou pro výdajové pokladní doklady. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 61 příjmových pokladních dokladů a 76 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 31 149,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 11. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12.</p>

	<p>2023 v programu Fenix ze dne 11. 2. 2024. Aktiva ve výši 27 872 308,65 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 25 563 313,87 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 288 673,73 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.</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 Fenix ze dne 29. 1. 2024.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci činily 5 276 877 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci 7 231 363 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -1 954 487 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 5 535 272,51 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Fenix ze dne 11. 2. 2024. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 4 385 688,21 Kč a výnosy 4 987 926,89 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 602 238,68 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec uzavřela veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí dotace ve výši 50 000,- Kč DSO Dobříč, Koryta, Kaceřov, uzavřená dne 20. 9. 2023, zveřejněná na úřední desce obce téhož dne s plánovaným sejmutím dne 20. 9. 2026, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2023. Platba byla ve výkazu FIN2-12M na položce 6349.</p> <p>Dále obec uzavřela veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí dotace ve výši 1 250 000,- Kč DSO Dobříč, Koryta, Kaceřov, uzavřená dne 20. 12. 2023, zveřejněná na úřední desce obce téhož dne s plánovaným sejmutím dne 20. 12. 2026, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2023. Platba byla ve výkazu FIN2-12M na položce 6349.</p> <p>Dále obec uzavřela veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí dotace ve výši 168 332,20 Kč DSO Dobříč, Koryta, Kaceřov, uzavřená dne 20. 12. 2023, zveřejněná na úřední desce obce téhož dne s plánovaným sejmutím dne 20. 12. 2026, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2023. Platba byla ve výkazu FIN2-12M na položce 6349.</p> <p>Postup byl v souladu s ustanovením § 10d) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 44042023 na akci "Drenáž obecních budov Koryta - II. etapa" ze dne 20. 10. 2023 ve výši 400 tis. Kč. Závěrečné vyhodnocení akce 31. 12. 2024. Dotaci obec přijala dne 3. 11. 2023. Přijetí dotace schválilo ZO dne 21. 6. 2023.</p>

Smlouvy o dílo	s předmětem smlouvy "Drenáž obecních budov Koryta - II. Etapa" ze dne 10. 8. 2023 ve výši 860 058,11 Kč. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 8. 2023. Faktura ve výši 860 058,11 Kč byla uhrazena dne 4. 10. 2023, zaúčtováno s položkou 6121 - Budovy, haly, stavby.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla předložena kupní smlouva na koupi pozemků č. 299/2, 326, 328, 336/1, 336/2, 336/3 a 633 v k. ú. Koryta ze dne 9. 5. 2023, smlouva byla opatřena doložkou o splnění zákonných povinností, zastupitelstvo souhlasilo s nákupem dne 26. 4. 2023, kupní cena ve výši 2 272 200,- Kč byla zavedena do výkazu FIN2-12M pod položkou 6130 - Pozemky, na účtu 031 bylo účtováno v celkové pořizovací ceně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce a to dne 10. 3. 2023, 26. 4. 2023, 21. 6. 2023, 20. 9. 2023 a dne 20. 12. 2023. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Koryta:

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 Koryta za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Koryta za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Koryta 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	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,72 %
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 Koryta 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 Koryta 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Koryta o počtu 7 stran byl dne 16. 5. 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 16.05.2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

Starosta obce - Ing. Jan Hanzlíček

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová