

Čj: PK-EK/2504/22

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Úsilov, IČO: 00572535**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 09. 05. 2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Úsilov**

Úsilov 33, 345 06 Kdyně

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

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková

**Při přezkoumání byl přítomen:**

- Miroslav Sláma - starosta obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. 4. 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 9. 5. 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 Úsilov byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 14. - 29. 12. 2021. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2022 bylo schváleno celkem 7 rozpočtových opatření, které schválil starosta a ZO. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 468 127,64 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 299 458,00 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Úsilov na rok 2022 byl schválen ZO dne 29. 12. 2021 jako schodkový, příjmy ve výši 3 352 500 Kč a výdaje ve výši 8 395 000 Kč. Schodek rozpočtu byl ve výši 5 042 500 Kč a bude kryt z vlastních prostředků obce /BÚ k 1. 1. 2022 ve výši 12 848 761,29 Kč/. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 12. 1. 2022 do 24. 1. 2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 29. 12. 2021 byl na ZO schválen jako závazný ukazatel neinvestiční příspěvek pro PO MŠ Úsilov, který činil 230 000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2019 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 24. 11. - 27. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 1. 1. 2018. Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 5. 12. 2022 - 10. 1. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce od 10. 1. 2023.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Úsilov za rok 2021 byl schválen vč. zprávy o výsledku hospodaření na ZO dne 30. 6. 2022 bez výhrad, jeho návrh byl zveřejněn 3. 6. - 10. 7. 2022, po schválení byl ZÚ vč. zprávy zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 10. 7. 2022 - dosud. Současně byla schválena i účetní závěrka za rok 2021, kde

	<p>hospodářský výsledek - zisk za rok 2021 ve výši 1 865 877,06 Kč byl převeden z účtu 431 na 432. Schválení účetní závěrky bylo doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky. Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci MŠ, účetní závěrka k 31. 12. 2021 byla schválena ZO dne 30. 6. 2022, hospodářský výsledek ve výši 3 128,90 Kč byl převeden do rezervního fondu MŠ Úsilov.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/:</p> <p>1. KB, a.s. č. ú. 23327321/0100 - 13 461 379,11 Kč 2. ČNB, č. ú. 94-8813321/0710 - 1 570 445,65 Kč</p> <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 15 031 824,76 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedeným v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M.</p> <p>Obec má dva termínované účty u banky J &amp; T:</p> <p>1. č. ú. 3800134879/5800 - 1 099 468,49 Kč 2. č. ú. 3800089254/5800 - 1 085 494,85 Kč</p> <p>Zůstatky účtu celkem ve výši 2 184 963,34 Kč souhlasily se stavem účtu 244 Termínované vklady krátkodobé uvedeným v hlavní účetní knize a v rozvaze /aktiva/.</p>
Faktury	<p>Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 131 za leden - prosinec 2022 a dále faktury odeslané č. 1 - 7 za leden - prosinec 2022. Faktury došlé byly řádně zaúčtovány s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, 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.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole předložena hlavní kniha k 31. 12. 2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 21. 10. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 11. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vyhotoveno celkem 40 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 byla zpracována inventarizační komisí dne 31. 1. 2023 a obsahovala</p>

	časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur k 31. 12. 2022, která obsahovala celkem 131 přijatých dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena kniha vydaných faktur k 31. 12. 2022, která obsahovala celkem 7 odeslaných odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 167 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 bylo vystaveno 167 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 31 656,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna uvedený v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu Fin 2-12M.
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 31 563 031,45 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl zisk ve výši 1 928291,12 Kč a souhlasí na HV běžného úč. období k 31. 12. 2022 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole 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:  1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 100 000 001 - 012 2. účetní doklady k účtu u KB č. 1 - 288, k ČNB č. 170001 - 170028 3. vnitřní účetní doklady č. 600 000 001 - 28 4. rozúčtování mezd - účetní doklady č. 200 011, předpis mezd č. 200 000 012 5. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 400 000 001 - 131 6. předpisy vydaných faktur č. 300 000 001 - 7 7. účetní doklady k J&T Bank č. 12001 - 12004 a č. 13001 - 13004

	<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	<p>Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období únor - prosinec 2022, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2022 byly ve výši 4 651 392 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 2 391 144 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 je přebytek ve výši 2 260 248 Kč.</p> <p>Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2022 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz <a href="http://www.financnisprava.cz">www.financnisprava.cz</a>)</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 Kč, kde náklady celkem jsou ve výši 2 196 272,45 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 4 124 563,57 Kč, HV je zisk ve výši 1 928 291,12 Kč, odpovídá výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Byla předložena rozvaha MŠ Úsilov k 31. 12. 2022, kde aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 659 814,06 Kč. Zůstatek běžného účtu k 31. 12. 2022 činil 463 265,92 Kč, účet FKSP činil 80 787,28 Kč. HV ve výši 71 303,27 Kč odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz zisků a ztrát příspěvkové organizace MŠ Úsilov k 31. 12. 2022. Náklady celkem za hlavní a hosp. činnost ve výši 2 668 179,19 Kč, výnosy celkem za hlavní a hosp. činnost ve výši 2 739 482,46 Kč, výsledek hospodaření je zisk ve výši 71 303,27 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole předložené dohody o provedení práce sepsané za rok 2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 50722022 od Plzeňského kraje, na akci "Územní plán Úsilov" ve výši 121 000,00 Kč ze dne 11. 11. 2022, přijetí dotace bylo schváleno ZO dne 22. 12. 2022.</p> <p>Přijata dotace ze dne 10. 11. 2022 na účet ČNB ve výši 270 155,00 Kč od SFŽP na průzkumný vrt /smlouva o dotaci byla uzavřena již v roce 2021/ přijetí dotace bylo schváleno ZO dne 22. 12. 2022.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - s firmou VAK SERVIS s.r.o., Klatovy na akci "Kanalizace a ČOV Úsilov" ze dne 14. 10. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 10. 2022, schválena ZO dne 15. 10. 2022.</p>

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Úsilov (dne 29. 3., 16. 5., 30. 6., 7. 9., 15. 10. ustavující a 22. 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.
--	--

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov:

**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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov za rok 2022

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov 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	0,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,86 %
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*

„Ověřila jsem poměr dluhu 0 % **ÚSC Úsilov** 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 Úsilov** 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 Úsilov o počtu 7 stran byl dne 9. 5. 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 10. 05. 2023

### **Rozdělovník**

starosta obce Úsilov - Miroslav Sláma

KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly - Jitka Volfíková