

Čj: PK/EK/2628/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Úsilov, IČO: 00572535
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 23. 05.2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byl přítomen:

- Miroslav Sláma - starosta obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 4. 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 23. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Úsilov byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 5. 12. 2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2023. ÚSC oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2023 bylo schváleno celkem 9 rozpočtových opatření, které schválil starosta a ZO. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 367 007,00 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 274 507,00 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu FIN 2-12 M. Dne 22. 12. 2022 schválilo ZO oprávnění pro starostu provádět a schvalovat rozpočtová opatření, pokud v jednotlivém případě (jedno rozpočtové opatření) navýšení výdajů nepřesáhne částku ve výši 1 000 000,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Úsilov na rok 2023 byl schválen ZO dne 22. 12. 2022 jako schodkový, příjmy ve výši 4 026 900,00 Kč a výdaje ve výši 15 066 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl ve výši 11 039 100,00 Kč a bude kryt z přebytků hospodaření minulých let /BÚ k 1. 1. 2023 ve výši 15 031 824,76 Kč/. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 12. 1. 2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 22. 12. 2022 byl na ZO v rámci rozpočtu schválen jako závazný ukazatel neinvestiční příspěvek pro PO MŠ Úsilov, který činil 300 000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 2022 byl schválen vč. zprávy o výsledku hospodaření na ZO dne 30. 6. 2023 bez výhrad, jeho návrh byl zveřejněn od 7. 6. 2023 do zveřejnění schváleného ZÚ, po schválení byl ZÚ vč. zprávy zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 15. 7. 2023 - dosud. Současně byla schválena i účetní závěrka za rok 2022,

	<p>kde hospodářský výsledek - zisk za rok 2022 ve výši 1 928 291,12 Kč byl převeden z účtu 431 na 432. Schválení účetní závěrky obce Úsilov za rok 2022 bylo doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.</p> <p>Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci - MŠ, se sídlem Úsilov 45, 345 06 Kdyně, IČO: 60611847. Účetní závěrka MŠ k 31. 12. 2022 byla schválena ZO dne 1. 4. 2023, hospodářský výsledek ve výši 71 303,27 Kč byl převeden do rezervního fondu MŠ Úsilov. Schválení účetní závěrky PO MŠ Úsilov za rok 2022 je doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2023/:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. KB, a.s. č. ú. 23327321/0100 – 15 751 001,70 Kč 2. ČNB, č. ú. 94-8813321/0710 - 1 704 321,45 Kč <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 17 455 323,15 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 & T:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. č. ú. 3800134879/5800 - 1 163 818,96 Kč 2. č. ú. 3800089254/5800 - 1 149 027,46 Kč <p>Zůstatky účtu celkem ve výši 2 312 846,42 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 - 138 za leden - prosinec 2023. 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. Dále byly zkontrolovány i všechny vydané faktury.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole předložena hlavní kniha k 31. 12. 2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 19. 12. 2023. 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.</p>

	Inventarizační zpráva obsahovala 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. 2023, která obsahovala celkem 138 přijatých dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena kniha vydaných faktur k 31. 12. 2023, která obsahovala celkem 9 odeslaných odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány příjmové a výdajové doklady č. 1 - 171 za leden - prosinec 2023, 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 2023. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 171 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 16 177,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze a ve výkazu 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 34 927 294,02 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl zisk ve výši 2 168 776,14 Kč souhlasí na HV běžného úč. období k 31. 12. 2023 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2023.
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. 100 000 001 - 100 000 012 2. účetní doklady k účtu u KB č. 1 - 348, k účtu ČNB č. 170001 - 17025 3. vnitřní účetní doklady č. 600 000 001 - 600 000 028 4. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 400 000 001 – 400 000 138 5. předpisy vydaných faktur č. 300 000 001 – 300 000 009 <p>Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o</p>

	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.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za období únor - prosinec 2023, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2023 byly ve výši 5 941 881,73 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 3 405 979,26 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 je přebytek ve výši 2 535 902,47 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 Kč, kde náklady celkem jsou ve výši 2 668 062,74 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 4 836 838,88 Kč, HV je zisk ve výši 2 168 776,14 Kč, odpovídá výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Byla předložena rozvaha MŠ Úsilov k 31. 12. 2023, kde aktiva /netto/ se rovnají pasívům ve výši 644 814,11 Kč. Zůstatek běžného účtu k 31. 12. 2023 činil 522 689,15 Kč, účet FKSP činil 82 834,68 Kč. HV ve výši -10 999,01 Kč odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace MŠ Úsilov k 31. 12. 2023. Náklady celkem za hlavní a hosp. činnost ve výši 2 914 534,01 Kč, výnosy celkem za hlavní a hosp. činnost ve výši 2 903 535,00 Kč, výsledek hospodaření je ztráta ve výši 10 999,01 Kč odpovídá výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předložené dohody o provedení práce sepsané za rok 2023.
Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dle ustan. § 10a a násl. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění dne 21. 3. 2023 s TJ Sokol Úsilov, dotace ve výši 83 254,00 Kč se poskytuje na rekonstrukci dámských toalet a vymalování vestibulu v sále TJ Sokol Úsilov. Smlouva schválena ZO dne 22. 12. 2022. Zveřejněna na webových stránkách obce dne 28. 3. 2023.
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 45062023 uzavřena dne 20. 11. 2023 s Plzeňský kraj (poskytovatel) na akci „Oprava bytového domu čp. 26“, neinvestiční dotace poskytnuta ve výši 294 000,00 Kč, ukončení akce do 31. 12. 2023, výdaje zaúčtovány na paragraf rozpočtové skladby 3612, platba přijata na bankovní účet dne 4. 12. 2023 účtováno s položkou 4122.
Smlouva o dílo	SOD na návrh, dodávku, montáž a servis spojený s dodávkou tepelného čerpadla v MŠ Úsilov, zhotovitel OZE Solar s.r.o., cena díla 599 995,00 Kč včetně DPH (495 863,64 Kč bez DPH), schváleno ZO dne 8. 9. 2023 (výběr ze 3 nabídek, vybrána nabídka s nejnižší

	nabídkovou cenou), smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 8. 10. 2023.
Smlouva o převodu majetku (převod)	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem uzavřena dne 3. 1. 2023 s Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) – pozemková parcela KN číslo 959/26, pozemková parcela KN číslo 444/22, pozemková parcela KN číslo 959/41, pozemková parcela KN číslo 959/42 vše v k.ú. Úsilov, převod schválen ZO dne 22. 12. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Úsilov. 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.
Kontrolní a finanční výbor	ÚSC zřídil kontrolní i finanční výbor na ustavujícím ZO dne 15. 10. 2022. Oba výbory jsou tříčlenné a jejich předsedy jsou členové zastupitelstva obce.

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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov 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	1,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,69 %
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 Úsilov** 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 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.

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 Úsilov o počtu 8 stran byl dne 23. 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 23. 05. 2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jiřina Lišková

Ing. Šárka Tomanová

Jitka Volfíková

Rozdělovník

Starosta obce – Miroslav Sláma

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková