

Čj: PK-EK/2216/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Pelechy, IČO: 00572161
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 21. 4. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Pelechy

Pelechy 27, 344 01 Domažlice

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka: Jitka Volfíková

Při přezkoumání byly přítomny:

- Hana Váchalová - starostka obce
- Augustina Haladová - účetní obce
- Olga Lišková – hlavní účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 3. 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 21. 4. 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 Pelechy byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 25. 11. 2021 - 12. 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 9 rozpočtových patření, které schválila starostka obce Pelechy. Celkem došlo k navýšení příjmů i výdajů rozpočtu o částku 384 400,00 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M. K 31. 12. 2022 činily upravené rozpočtové příjmy i výdaje celkem částku Kč 1 576 600,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen ZO dne 21. 12. 2021 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1 192 000,00 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 25. 11. 2022 - 14. 12. 2022. Střednědobý výhled na období 2023 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 14. 12. 2022 - dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 26. 4. - 21. 6. 2022. Závěrečný účet obce Pelechy za rok 2021 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 21. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 21. 6. 2022 - dosud. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022 a HV z roku 2021 ve výši 352 119,51 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/: 1. KB, a.s. č. ú. 27125321/0100 - 717 931,15 Kč 2. ČNB č. ú. 94-9613321/0710 - 421 259,37 Kč

	Zůstatky účtů celkem ve výši 1 139 190,52 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.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 40018 - 40054 za březen - červen 2022, č. 40089 - 40114 za období listopad - prosinec 2022 a dále faktury odeslané č. 1 - 6 za leden - prosinec 2022. K faktuře došlé byla přiložena průvodka s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřena podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha k 31. 12. 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 13. 12. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Účetní jednotka při inventarizaci postupovala dle Směrnice k inventuře č. 1/2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 13. 12. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vyhotoveno celkem 30 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 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, 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 datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala celkem 114 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2022. K datu bylo vydáno celkem 6 odběratelských faktur.
Mzdová agenda	mzdové listy za leden - prosinec 2022
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 65 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 65 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě,

	stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 5 043,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní 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 byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2022 Aktiva celkem Netto ve výši 7 313 847,54 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 9 601 780,16 Kč (brutto).
Účetní deník	Ke kontrole předloženy účetní deník za leden - prosinec 2022.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Zkontrolovány tyto účetní doklady: 1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 1001 - 1012 za období leden - prosinec 2022 2. účetní doklady k BÚ ČNB č. 1507 - 1519 za období březen - červen 2022, č. 1533 - 1539 za období listopad - prosinec 2022 3. předpisy došlých faktur č. 40018 - 40054 za období březen - červen 2022, č. 40089 - 40114 za období listopad - prosinec 2022 4. předpisy pohledávek č. 60007 - 60022 za období březen - červen 2022, č. 6034 - 6045 za období listopad - prosinec 2022 5. účetní doklady BÚ KB č. 60 - 165 za období březen - červen 2022, č. 269 - 319 za období listopad - prosinec 2022 6. předpisy mezd za leden - prosinec 2022 č. dokladu 20001 - 20012 a jejich rozúčtování č. dokladu 21001 - 21012 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. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období leden - prosinec 2022, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2022 byly ve výši 1 853 531,04 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 1 518 874,76 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 je

	přebytek ve výši 334 656,28 Kč. 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 www.financnisprava.cz)
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022, náklady celkem jsou ve výši 1 487 202,06 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 1 874 293,32 Kč, hospodářský výsledek je zisk ve výši 387 091,25 Kč.
Dohody o provedení práce	sepsané za leden - prosinec 2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ze dne 30. 9. 2022 ve výši 55 556,00 Kč na místní prodejnu v obci Pelechy, schválená ZO dne 29. 9. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace č. 44222022 ze dne 3. 11. 2022 od Plzeňského kraje ve výši 327 000,00 Kč na akci: "Oprava části kanalizace v obci Pelechy", schválena ZO dne 12. 4. 2022, došlo na účet KB dne 14. 11. 2022. Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace č. 44232022 ze dne 3. 11. 2022 od Plzeňského kraje ve výši 50 000,00 Kč na příspěvek provozovateli kamenné prodejny, schválená ZO dne 29. 9. 2022, došlo na účet KB dne 14. 11. 2022.
Smlouva o dílo	SOD ze dne 5. 9. 2022 sepsaná se spol. CHVAK, a.s. Domažlice na opravu části kanalizace v obci Pelechy ve výši 467 363,58 Kč vč. DPH, schválena ZO dne 30. 8. 2022.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 15. 3., 12. 4., 21. 6., 30. 8., 29. 9., 18. 10. ustavující, 22. 11. a 13. 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 starostkou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy pozvánky a prezenční listiny.
Zápis finančního a kontrolního výboru	Ke kontrole byly předloženy zápisy finančního výboru ze dne 31. 3., 30. 6., 30. 9. a 31. 12. 2022 a zápis kontrolního výboru ze dne 13. 12. 2022, který obsahoval plnění usnesení z jednotlivých zasedání ZO.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pelechý:

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 Pelechý za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pelechý za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pelechý 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,42 %
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 Pelechy** 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 Pelechy** 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 Pelechy o počtu 7 stran byla dne 21. 4. 2023 seznámena starostka 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 21. 4. 2023

Rozdělovník

starosta obce Pelechy - Hana Váchalová

KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly - Jitka Volfíková