

Elektronicky

Čj: PK-EK/2438/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Oselce, IČO: 00257061
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

31.03.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Oselce

Oselce 2, 335 46 Oselce

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
 - Vendula Kotvanová
 - Ing. Jiřina Lišková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Václav Houlík - starosta obce
- Eva Pružincová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 1. 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 31. 3. 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 na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. do 16. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: <ul style="list-style-type: none">- RO č. 1 schváleno ZO dne 24. 3. 2022, zveřejněno 14. 4. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 34 104,00 Kč,- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 20. 4. 2022, zveřejněno 16. 5. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 44 579,00 Kč,- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 5. 5. 2022, zveřejněno 4. 6. 2022, změna v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 30. 6. 2022, zveřejněno 18. 7. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 50 000,00 Kč,- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 15. 8. 2022, zveřejněno 12. 9. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 55 000,00 Kč,- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 7. 9. 2022, zveřejněno 6. 10. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 194 000,00 Kč,- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 25. 10. 2022, zveřejněno 14. 11. 2022, navýšení příjmů o 160 415,00 Kč,- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 15. 11. 2022, zveřejněno 13. 12. 2022, navýšení příjmů a

	<p>výdajů o 195 800,00 Kč,</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO č. 9 schváleno ZO dne 29. 12. 2022, zveřejněno 28. 1. 2023, navýšení příjmů o 1 648 164,67 Kč, snížení výdajů o 472 275,00 Kč. <p>Zastupitelstvo obce udělilo starostovi pravomoc k provádění rozpočtových opatření do výše 400 000,00 Kč dne 11. 11. 2022. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 16. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 8 684 634,00 Kč a výdaji ve výši 11 953 763,00 Kč. Schodek ve výši 3 269 129,00 Kč je kryt finančními přebytky z minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 17. 12. 2022.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 – 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 1. 12. do 16. 12. 2021.</p> <p>Střednědobý výhled na období let 2023 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 3 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 14. 5. 2022 dosud. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 3. 6. 2022 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 31. 5. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>

Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022):</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. účtu 94-9719361/0710 částka 1 552 496,44 Kč, - č. účtu 725644399/0800 částka 19 919 444,95 Kč. <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022</p> <p>Dále obec eviduje na účtu 236 – Běžné účty fondů částku vedenou na účtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 182-725644399/0800 částka 3 634 435,96 Kč.
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 335. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 67. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. 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 Konto za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2022.
Knih došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022". Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 335 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Knih odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 67 faktur včetně data uvedeného data úhrady.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 691. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 691 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní

	<p>hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 33 632,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 31. 3. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 31. 3. 2023. Aktiva ve výši 76 428 958,23 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 80 221 624,64 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 30 034 717,72 Kč na účtech 018, 019, 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 12/2022 v programu Gordic ze dne 31. 3. 2023.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 13 664 982,64 Kč byly plněny na 123,48 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 9 848 364,64 Kč, byly plněny na 81,70 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 3 816 618,00 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 21 471 941,39 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 33 632,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna ve výkazu Fin 2- 12 M je částka pokladny 0,00 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 31. 3. 2023. Obec Oselce nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady činily 10 010 008,59 Kč a výnosy 12 841 181,67 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 831 173,08 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje, výše dotace 19 305,00 Kč, schváleno ZO dne 21. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 21. 10. 2022. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na provoz prodejny smíšeného zboží č. 144 v obci Kotouň, výše dotace 30 000,00 Kč, schváleno ZO dne 19. 9.2022, smlouva uzavřena dne 21. 12. 2022. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na provoz prodejny smíšeného zboží Koloniál "MM" Oselce výše dotace 30 000,00 Kč, schváleno ZO

	dne 19. 9.2022, smlouva uzavřena dne 2. 12. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)	<p>Směnná smlouva s doplatkem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - směna pozemku p.č. 243/4 – 21 m2 za p.č. 246/4 – 8 m2, k.ú. Kotouň s doplatkem 650,-Kč, záměr směny zveřejněn od 16. 5. do 31. 5. 2022, schváleno ZO dne 29. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 10. 9. 2022. <p>Kupní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koupě pozemku parc. č. 593, k.ú. Nová Ves u Horažďovic, cena 82 000,00 Kč, schváleno ZO dne 24. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 11. 4. 2022. - koupě pozemku parc. č. 416/6, k.ú. Oselce, cena 20 300,00 Kč, schváleno ZO dne 11. 11. 2022, smlouva uzavřena dne 7. 12. 2022. <p>Kupní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prodej pozemku parc. č. 17/84 – 23 m2 a 967/35 – 131 m2, k.ú. Oselce, cena 7 700,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 14. 6. do 29. 6. 2022, schváleno ZO dne 29. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 28. 11. 2022. - prodej pozemku parc. č. 17/48 – 95 m2, k.ú. Oselce, cena 4 750,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 1. 12. do 16. 12. 2021, schváleno ZO dne 16. 12. 2021, smlouva uzavřena dne 13. 4. 2022. - prodej pozemku parc. č. 17/81 – 35 m2, 17/82 – 29 m2, 17/83 – 20 m2 a parc. č. st. 242 – 38 m2, k.ú. Oselce, cena 6 100,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 1. 12. do 16. 12. 2021, schváleno ZO dne 16. 12. 2021, smlouva uzavřena dne 6. 6. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2022 se v obci uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 24. 3. 2022, 31. 5. 2022, 29. 6. 2022, 19. 9. 2022, 21. 10. 2022, 11. 11. 2022 a 29. 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, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny byly doloženy.</p>
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	<p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 21. 10. 2022 zřídilo ZO finanční a kontrolní výbor, oba výbory jsou tříčlenné, předsedy jednotlivých výborů jsou členové zastupitelstva v souladu s § 119 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.</p>

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce:

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 Oselce za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce 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	5,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,53 %
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 Oselce** 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 Oselce** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce o počtu 8 stran byl dne 31. 3. 2023 seznámen Václav Houlík, starosta obce Oselce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 31.03.2023

Rozdělovník

ÚSC Oselce - Václav Houlík

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová

ZUSKLEJENO: 14.5.2023