

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Oselce, IČO: 00257061
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 15. 05. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Romana Beníšková
- kontrolorka:
 - Bc. Nikola Hrušková
 - Vendula Kotvanová

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 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 15. 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 na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 15. 12. 2022 do 11. 1. 2023. 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 2023 bylo schváleno 10 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 8. 2. 2023, zveřejněno 7. 3. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 77 200,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2023, zveřejněno 16. 4. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 10 883,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 19. 4. 2023, zveřejněno 15. 6. 2023, změna příjmů a výdajů o 4 936,80 Kč, RO č. 4 schváleno starostou obce dne 27. 5. 2023, zveřejněno 16. 6. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 0,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 10. 6. 2023, zveřejněno 9. 7. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 15 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2023, zveřejněno 20. 9. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 44 500,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostou obce dne 10. 9. 2023, zveřejněno 10. 10. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 105 000,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostou obce dne 20. 10. 2023, zveřejněno 19. 11. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 150 000,00 Kč, RO č. 9 schváleno starostou obce dne 20. 11. 2023, zveřejněno 18. 12. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 0,00 Kč, RO č. 10 schváleno ZO dne 27. 12. 2023,

	<p>zveřejněno 26. 11. 2024, navýšení příjmů o 6 606 465,58 Kč a snížení výdajů o 5 332 164,40 Kč.</p> <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 2023 byl schválen ZO dne 29. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 7 083 970,00 Kč a výdaji ve výši 18 081 923,00 Kč. Schodek ve výši 10 997 953,00 Kč je kryt finančními přebytky z minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 11. 1. 2023.</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 2024 – 2027 byl zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2022 do 11. 1. 2023.</p> <p>Střednědobý výhled na období let 2024 – 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce dne 11. 1. 2023. 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 14. 5. 2023 - 30. 5. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 30. 5. 2023 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 2022 byla schválena ZO dne 29. 5. 2023. 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. 2023): č. účtu 94-9719361/0710 částka 2 521 988,04 Kč, č. účtu 725644399/0800 částka 21 769 784,41 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 Dále obec eviduje na účtu 236 – Běžné účty fondů částku vedenou na účtu: č. 182-725644399/0800 částka 4 168 462,87 Kč.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 371. 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. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 42. 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 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, 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 12/2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 2. 1. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 8. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. 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 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023". Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 371 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>

Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 42 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 – 687. 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. 2023 bylo vystaveno 687 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 65 097,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 15. 5. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 15. 5. 2024. Aktiva ve výši 72 956 778,16 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 74 375 312,78 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 30 802 170,36 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023 tříděný podle čísla dokladu.
Účetní doklady	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady od čísla 6230001 - 6230185.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Gordic ze dne 15. 5. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 13 742 932,36 Kč byly plněny na 123,48 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 10 357 609,39 Kč, byly plněny na 83,92 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 3 385 322,97 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 24 291 772,45 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 65 097,00 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.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 15. 5. 2023. Obec Oselce nevykazuje hospodářskou

	činnost. Náklady činily 11 801 397,70 Kč a výnosy 13 359 883,01 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 558 485,31 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Smlouva k poskytnuté účelové dotaci	Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti na rok 2023 ve výši 21 924,00 Kč, uzavřena dne 22. 2. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva - obec prodávající - pozemek p. č. 666 o výměře 76 m ² v k. ú. Kotouň, schváleno ZO dne 29. 5. 2023, záměr zveřejněn od 1. 3. 2023 do 18. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 28. 6. 2023. Kupní smlouva - obec prodávající - pozemek p. č. 972/6 o výměře 5 m ² v k. ú. Oselce, schváleno ZO dne 16. 3. 2023, záměr zveřejněn od 27. 2. 2023 do 16. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 28. 6. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva (dne 10. 3. 2023, 29. 5. 2023, 13. 9. 2023 a 27. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. 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.
Nespecifikován	Zápis o výsledku kontroly Finančního výboru ze dne 28. 3. 2023. Zápis o výsledku kontroly Kontrolního výboru ze dne 25. 3. 2023.

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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce 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	4,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,87 %
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.

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 Oselce o počtu 8 stran byl dne 15. 5. 2024 seznámen starosta obce – Václav Houlík.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15. 05. 2024

Rozdělovník

starosta obce/města - Václav Houlík

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová

ZLEŘEJNĚNO 27.5.2024