

Čj: PK/EK/2488/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hlohová, IČO: 00478547
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 03. 04. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Hlohová

Hlohová 58, 345 61 Staňkov

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 byla přítomna:

- Helena Křížková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 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 3. 4. 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 Hlohová na rok 2023 byl dle předložené doložky zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 6. 3. až 29. 3. 2023. Byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu na rok 2023 /dne 29. 3. 2023/ se rozpočtové hospodaření obce Hlohová řídilo pravidly rozpočtového provizoria, která byla schválena na zasedání zastupitelstva obce Hlohová dne 27. 12. 2022. Pravidla rozpočtového provizoria obce Hlohová byla dle předložené doložky zveřejněna na úřední desce a v elektronické podobě od 30. 12. 2022 do 29. 3. 2023 /do data schválení rozpočtu/.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2023 byla provedena celkem 3 rozpočtová opatření, která byla schválena zastupitelstvem obce. Příjmy a výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 1 614 232,00 Kč. Celkem činily upravené příjmy rozpočtu 10 040 232,00 Kč a upravené výdaje rozpočtu činily 9 208 232,00 Kč. Všechna rozpočtová opatření byla vždy zanesena do výkazu Fin 2-12 M a dle předložené doložky byla zveřejněna na úřední desce a v elektronické podobě v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Hlohová na rok 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 3. 2023 jako přebytkový, s příjmy ve výši 8 426 000,00 Kč a výdaji ve výši 7 594 000,00 Kč. Přebytek byl určen k pokrytí splátek úvěrů. Závaznými ukazateli jsou paragrafy. Dle předložené doložky byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 29. 3. 2023. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce Hlohová na období let 2023 - 2025 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 27. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ode dne 30. 12. 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl

	zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 10. 12. až 30. 12. 2022.
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet obce Hlohová za rok 2022 byl schválen vč. zprávy o výsledku hospodaření na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 4. 2023 bez výhrad, dle předložené doložky byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 26. 4. 2023 dosud. Návrh závěrečného účtu obce Hlohová za rok 2022 byl dle předložené doložky zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 5. 4. až 26. 4. 2023, a to v souladu s § 17c, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>Zároveň byla na zasedání zastupitelstva obce Hlohová dne 26. 4. 2023 schválena i účetní závěrka za rok 2022, kde byl výsledek hospodaření - zisk ve výši 1 778 133,00 Kč /poté převeden z účtu 431 na účet 432/. Byl doložen Protokol o schválení roční účetní závěrky ze dne 26. 4. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec Hlohová má zřízeny tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2023/:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. běžný účet u KB č. 21620321/0100 - 1 538 797,54 Kč, 2. běžný účet u ČNB č. 94-2219321/0710 - 222 894,17 Kč. <p>Celkový stav běžných účtů ve výši 1 761 691,71 Kč souhlasí se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>Dále má účetní jednotka zřízen účet u KB č. 123-3150460217/0100 - jedná se o účet fondu na vodohospodářskou infrastrukturu - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 272 840,00 Kč. Stav tohoto účtu souhlasil se stavem účtu 236 Běžné účty fondů ÚSC v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12 M a dále na stav účtu 419 Ostatní fondy v hlavní knize a v rozvaze /pasiva/.</p> <p>Obec má otevřeny tyto úvěrové účty /zůstatky k 31. 12. 2023/:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. úvěr u KB č. 35-649631587/0100 – 2 433 280,00 Kč na kanalizaci a ČOV I. etapa 2. úvěr u KB č. 35-927271527/0100 – 416 000,00 Kč na opravu silnice III/1854 a 1855 - 2. etapa 3. úvěr u KB č. 35-1470321567/0100 – 1 815 780,00 Kč, ČOV I. a II. st. (2. etapa) 4. úvěr u KB č. 35-1877051597/0100 – 1 528 000,00 Kč, oprava místních komunikací.

	Celkový stav úvěrů ve výši 6 193 060,00 Kč souhlasí se stavem účtu 451 Dlouhodobé úvěry v hlavní knize a v rozvaze /pasiva/.
Evidence majetku	Předložen výpis z KN a přehled hmotného a nehmotného majetku k 31. 12. 2023.
Evidence poplatků	Ke kontrole předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady, psy a za výběr stočného za rok 2023. Výběr poplatků na základě OZV, zveřejněny ve Sbírce právních předpisů.
Faktury	Byly zkontrolovány přijaté faktury č. 1 - 251, které obsahovaly zaúčtování předpisu závazku a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Dále byly zkontrolovány i všechny odeslané faktury č. 1 - 22, které byly opatřeny všemi podpisovými záznamy dle zákona. U faktur byla kontrolována správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a jejich úhrada.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k datu 31. 12. 2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 27. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 27. 12. 2023, doloženo podpisy 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 a ukončení inventury a byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy bankovních a úvěrových účtů, rozpisy jednotlivých účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 15. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob jejího provedení a doložení inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k datu 31. 12. 2023. K datu 31. 12. 2023 bylo přijato 251 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2023. K datu bylo vydáno celkem 22 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola příjmových dokladů č. 1-14 a výdajových dokladů č. 119-152. Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Formální a věcná

	správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob.
Pokladní kniha	Byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2023. Stav pokladní hotovosti obce Hlohová k 31. 12. 2023 byl 49 821,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12 M.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2023 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	K 31. 12. 2023 předložena "Rozvaha", kde aktiva se rovnala pasivům ve výši 77 590 690,13 Kč, výsledek hospodaření roku 2023 ve výši 1 388 410,71 Kč souhlasil na výsledek hospodaření uvedený ve výkazu zisku a ztráty.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za období leden - prosinec 2023.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití výpočetní techniky v programu Gordic. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné k nařizování hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedli finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost. Ke kontrole byly vybrány tyto doklady: 1. předpisy došlých faktur číselné řady 40001 – 40251 2. účetní doklady k BÚ KB číselné řady č. 392 - 618 3. pokladní doklady č. 1009 – 1012.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 21-2 M za únor – prosinec 2023. K 31. 12. 2023 byl předložen výkaz Fin 2-12 M, který obsahoval celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 863 429,70 Kč, výdaje po konsolidaci ve výši 9 007 149,97 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření roku 2023 byl schodek ve výši 143 720,27 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	K 31. 12. 2023 byl předložen "Výkaz zisku a ztráty", kde náklady celkem byly ve výši 7 707 615,88 Kč, výnosy celkem byly ve výši 9 096 026,59 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1 388 410,71 Kč a souhlasil s výsledkem hospodaření uvedeném v rozvaze.
Smlouvy a další materiály	- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory pro TJ

k poskytnutým účelovým dotacím	Sokol Hlohová, z.s., výše dotace 30 000,00 Kč, schválena ZO dne 29. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 30. 3. 2023 - Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory pro SDH Hlohová, výše dotace 5 000,00 Kč, schválena ZO dne 29. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 31. 3. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu PK z programu "Podpora revitalizace objektů kulturního dědictví v obcích Plzeňského kraje" určená na "Celkovou obnovu 10 ks božích muk na území obce, obnovu schodiště a opěrné zdi u kostela sv. Jiljí", výše dotace 539 272,00 Kč, schváleno ZO dne 28. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 16. 8. 2023 - Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 29182023 určená na akci "Revitalizace kulturního domu v Hlohové - VI. etapa" od Plzeňského kraje, výše dotace 400 000,00 Kč, schváleno ZO dne 26. 4. 2023, smlouva uzavřena dne 19. 7. 2023
Smlouvy o dílo	- Smlouva o dílo na akci "Revitalizace kulturního domu v Hlohové - VI. etapa", firma MK, cena díla 1 197 449,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 26. 4. 2023, smlouva uzavřena dne 2. 5. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 5. 2023, včetně skutečně uhrazené ceny - Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce Božích muk v k.ú. Hlohová a opěrné zdi včetně vstupu u kostela sv. Jiljí", firma Kamenictví Staňkov s.r.o., cena díla 557 100,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 28. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 1. 8. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 8. 2023, včetně skutečně uhrazené ceny
Smlouvy o převodu majetku (převod)	Darovací smlouva se zřízením věcného břemene a zákazu zcizení a zatížení ze dne 5. 12. 2023, uzavřena s Biskupstvím plzeňským (oprávněný č. 2) a Římskokatolickou farností Staňkov (dárce a oprávněný č. 1) - obec získává do svého vlastnictví parc. č. 1 jehož součástí je stavba - budova bez č.p./č.e v k.ú. Hlohová, bezúplatný převod schválen ZO dne 27. 9. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce Hlohová (dne 8. 2. 2023, 29. 3. 2023, 26. 4. 2023, 26. 5. 2023, 28. 6. 2023, 30. 8. 2023, 27. 9. 2023, 27. 10. 2023, 29. 11. 2023 a 27. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání ZO v souladu s § 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 dvěma určenými ověřovateli. Zápisy obsahovaly schválená usnesení, byly přiloženy prezenční listiny zastupitelů a občanů, pozvánky na jednání ZO a ostatní přílohy. Dále byl ke kontrole předložen i zápis ze

	zasedání ZO ze dne 27. 12. 2022, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Zápis ze zasedání finančního výboru obce ze dne 21. 2. 2023 a 5. 11. 2023 Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce ze dne 18. 2. 2023 a 27. 12. 2023

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohová:
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 Hlohová za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohová za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlohová 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	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,05 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

7,84%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 73,03 % **ÚSC Hlohová** 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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh **ÚSC Hlohová** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 55 241,00 Kč.

Důvodem předlužení jsou 4 přijaté bankovní úvěry, jejichž zůstatek k 31. 12. 2023 činí celkem 6 193 060,00 Kč. Tyto úvěry jsou čerpány na investiční akci „Výstavba splaškové kanalizace“ a ČOV a na opravu místní komunikace. Jedná se o zadlužení v souvislosti s čerpáním dotací či realizací projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU. Předpokládaná výše splátek v následujícím roce bude činit 831 516,00 Kč, s časovým horizontem splacení dluhu do roku 2031.

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 Hlohová o počtu 9 stran byl dne 3. 4. 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 17. 04. 2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jiřina Lišková

Ing. Šárka Tomanová

Jitka Volfíková

Rozdělovník

Starosta obce - Jiří Čapek

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková