

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Klášter, IČO: 00256765
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

01.03.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Klášter

Klášter 70, 335 01 Nepomuk

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:

- Lukáš Brož - starosta obce
- Helena Rotová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 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 1. 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 4. 12. 2021 do 31. 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 6 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 20. 3. 2022, zveřejněno 12. 4. 2022, navýšení příjmů o 425 210,00 Kč, navýšení výdajů o 700 110,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 25. 6. 2022, zveřejněno 20. 7. 2022, navýšení příjmů o 41 007,89 Kč, navýšení výdajů o 193 181,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 20. 7. 2022, zveřejněno 17. 8. 2022, navýšení příjmů o 5 147 752,00 Kč, navýšení výdajů o 5 927 039,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostou obce dne 25. 9. 2022, zveřejněno 12. 10. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 218 664,79 Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 23. 11. 2022, zveřejněno 15. 12. 2022, navýšení příjmů o 667 582,00 Kč, navýšení výdajů o 212 171,67 Kč, RO č. 6 schváleno starostou obce dne 27. 12. 2022, zveřejněno 21. 1. 2023, navýšení příjmů o 234 230,00 Kč, navýšení výdajů o 39 742,00 Kč. ZO schválilo na svém zasedání dne 28. 12. 2022 kompetenci starosty obce k provádění změn v rozpočtu v neomezeném rozsahu. Zastupitelstvo bude o rozpočtových změnách informováno. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 29. 12. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy ve výši 4 386 113,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 3. 1. 2022. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 -2025 byl zveřejněn na úřední desce dne 10. 12. 2022 do 1. 1. 2023. Střednědobý výhled na období let 2023 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce dne 1. 1. 2023 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 17. 4. 2022 do 1. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 20. 5. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 1. 6. 2022 doposud. 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. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 20. 5. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): č. účtu 94-7510361/0710 částka 6 174 118,49 Kč, č. účtu 9428361/0100 částka 9 768 460,23 Kč. 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.

Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 30001 - 30101. Faktury byly založené v šanonu a byly opatřeny razítkem s číslem 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. 40001 - 40013. 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.</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix 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.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2022
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" ručně vedenou. Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 101 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 13 faktur včetně 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 doklad	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 165. 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 165 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 32 317,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 26. 1. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 26. 1. 2023. Aktiva ve výši 89 027 282,36 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá

	aktiva byla ve výši 94 597 510,77 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 21 793 314,36 Kč na účtech 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený za období 12/2022 v programu Fénix ze dne 26. 1. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 10 972 251,92 Kč byly plněny na 98,7 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 10 596 692,28 Kč, byly plněny na 90,7 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 375 559,64 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 15 942 578,72 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 32 317,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 v programu Fénix ze dne 26. 1. 2023. Obec Klášter nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 11 715 754,50 Kč a výnosy 11 243 228,46 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -472 526,04 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje, výše dotace 7 689,00 Kč, smlouva uzavřena dne 7. 9. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje v rámci programu "Podpora rozvoje venkovského cestovního ruchu v Plzeňském kraji pro rok 2022" č. VTA18/22 na projekt "Hmyzí stezka 2. etapa" ze dne 13. 9. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se v obci uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 25. 2. 2022, 20. 5. 2022, 19. 8. 2022, 20. 10. 2022 a 28. 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 pořizen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Přílohy byly pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Zpráva o činnosti kontrolního a finančního výboru byla předložena ZO dne 20. 5. 2022, 19. 8. 2022 a 28. 12. 2022.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klášter:

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 Klášter za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klášter za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klášter 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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00%

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 Klášter** 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 Klášter** 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 Klášter o počtu 7 stran byl dne 1. 3. 2023 seznámen Lukáš Brož, starosta obce.

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 01.03.2023

Rozdělovník

Starosta obce - Lukáš Brož

Krajský úřad - Ing. Miroslava Vyskočilová