

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Číhaň, IČO: 00573477
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

02. 02. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Číhaň

Číhaň 26, 341 42 Kolinec

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Vilímcová
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková
 - Ing. Marcela Gajdušková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Lenka Dundrová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 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 2. 2. 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 v období od 30. 11. 2021 do 15. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 4 482 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 287 799,00 Kč. Rozpočet byl schválen jako přebytkový ve výši 194 201,00 Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 16. 3. 2022, navýšení příjmů o 247 494,44 Kč, navýšení výdajů celkem o 240 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 1. 6. 2022, navýšení příjmů o 275 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 960 000,00 Kč, RO č. 3, schváleno ZO dne 10. 8. 2022, navýšení příjmů o 517,16 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 706 000,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 23. 9. 2022 (ZO vzalo na vědomí dne 21. 10. 2022, navýšení příjmů o 32 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 32 000,00 Kč, RO č. 5, schváleno ZO dne 21. 10. 2022, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 175 000,00 Kč, RO č. 6, schváleno ZO dne 7. 12. 2022, navýšení příjmů o 3 119 007,64 Kč, navýšení výdajů celkem o 113 534,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 3 674 519,24 Kč a zvýšení výdajů o částku 3 226 934,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Čihaň na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 4 482 000,00 Kč a výdaji ve výši 4 287 799,00 Kč, tedy jako přebytkový ve výši 194 201,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů

	- paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 - 2024 byl schválen na jednání ZO dne 15. 12. 2020 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 18. 12. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 28. 2. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 16. 3. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 23. 3. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 16. 3. 2022.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022: ČNB č. ú.: 94-6019351/0710 zůstatek: 578 983,54 Kč KB č. ú.: 107 - 8057030207/0100 zůstatek: 1 004 806,10 Kč KB č. ú.: 28429351/0100 zůstatek: 6 757 322,40 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 8 341 112,04 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022 na účtu 231.
Faktury	Byly kontrolovány: přijaté faktury od č. 20220001 - 20220220 a vystavené faktury č. 20220001 - 42. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Zápis o proškolení členů inv. komisí ze dne 21. 12. 2022. Harmonogram inventur majetku obce Číhaň za rok 2022. Příloha k inventarizaci za rok 2022. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 28. 1. 2023.

Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12.2022 přijala 220 dodavatelských faktur pod č. 20220001 - 20220220.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 42 odběratelských faktur pod č. 20220001 - 20220042.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2022: příjmové pokladní doklady od č. P 00000001 - P00000244 výdajové pokladní doklady od č. V00000001 - V00000256.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P 1 - P 244 a výdajové pokladní doklady č. V 1 - V 256. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: byl 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 47 604 064,55 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9 353 659,71 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4 892 033,03 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Číhaň k 31. 12. 2022 činil: 4 461 626,68 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 912 852,61 Kč v hlavní činnosti 756 009,27 Kč (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022). Obec Číhaň nemá hospodářskou činnost.
Smlouvy o dílo	Předmětem přezkumu byla tato smlouva: - Smlouva o dílo ze dne 1. 6. 2022 na předmět díla "Oprava povrchu chodníků na návsi" v ceně bez DPH: 410 281,54 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Silnice Klatovy, a. s., Vídeňská 190/I, 339 01 Klatovy dne 1. 6. 2022.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - Kupní smlouva ze dne 2. 3. 2022 (obec jako prodávající) prodej pozemkové parcely č. 1178/4 o výměře 189 m ² , v k. ú. Číhaň za kupní cenu 18 900,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 5. 5. 2021 - 20. 5. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 28. 4. 2021.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Číhaň (15. 12. 2021, 16. 3. 2022, 1. 6. 2022, 10. 8. 2022, 21. 10. 2022, 7. 12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 5 jednání finančního výboru - Zápis z jednání finančního výboru obce Číhaň ze dne 2. 3. 2022, 25. 5. 2022, 3. 8. 2022, 16. 11. 2022, 30. 12. 2022. Do 31. 12. 2022 provedl kontrolní výbor 4 kontroly - inventarizaci majetku za rok 2021 (24. 1. 2022), kontrola dohod o provedení práce (20. 4. 2022), kontrola akce "Oprava povrchu chodníků na návsi" - fyzická i dokladová (29. 8. 2022) a předání knihy zápisů kontrolního výboru nově zvoleným členům kontrolního výboru (16. 11. 2022).

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Číhaň:

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 Číhaň za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Číhaň za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Číhaň 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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,81 %
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:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Číhaň** 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 Číhaň** 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 konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Číhaň o počtu 7 stran nebyl dne 2. 2. 2023 seznámen starosta obce (nebyl přítomen).

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 02. 02. 2023

Rozdělovník

ÚSC Číhaň - Ing. Josef Srb

Krajský úřad – Ing. Marcela Gajdušková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.