

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Lomec, IČO: 43313850
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

09. 02. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Lomec

Lomec 50, 339 01 Klatovy

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- František Skála - starosta obce
- Jaroslava Přerostová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 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 9. 2. 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 v období od 15. 12. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 450 000,00 Kč, výdaje ve výši 2 223 500,00 Kč, přebytek ve výši 226 500,00 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2023 byla schválena celkem 5 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno starostou dne 23. 1. 2023, navýšení příjmů o 43 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 38 600,00 Kč,</p> <p>RO č. 2, schváleno starostou dne 31. 5. 2023, navýšení příjmů o 100,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno starostou dne 31. 10. 2023, navýšení příjmů o 3 000 100,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 3 000 100,00 Kč,</p> <p>RO č. 4, schváleno starostou 10. 11. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 5, schváleno starostou 15. 12. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 3 043 200,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 3 038 700,00 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lomec na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 2 373 000,00 Kč

	<p>a výdaji ve výši 2 223 500,00 Kč, tedy jako přebytkový ve výši 149 500,00 Kč. Kvůli osvobození od poplatku za odpad došlo k úpravě návrhu rozpočtu 2023.</p> <p>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 2023 na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2023 - 2025 byl schválen na jednání ZO dne 30. 12. 2022 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 31. 12. 2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 10. 6. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 30. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 30. 6. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 30. 6. 2023.
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:</p> <p>KB č. ú.: 30422351/0100 zůstatek: 2 564 082,74 Kč ČNB č. ú.: 94-10616351/0710 zůstatek: 2 985 243,58 Kč Raiffeisen Bank č. ú. 343313850/5500 zůstatek: 100,00 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 5 549 426,32 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2023.</p> <p>termínovaný účet KB č. 94-6389100647/0100 zůstatek: 6 000 000,00 Kč termínovaný účet Raiffeisen Bank č. 343313850/5500 zůstatek: 3 120 502,06 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na termínovaných účtech 244: 9 120 502,06 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023.</p>
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 79. 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 13/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 29. 12. 2023. Zápis o proškolení inventurní komise ze dne 29. 12. 2023. Inventurní soupisy předloženy k 31.12.2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024.
Kniha došlých faktur	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 79 a vystavené faktury nebyly v roce 2023 vydány žádné. 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.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2023: příjmové pokladní doklady od č. P 1 – P 9 výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 46.
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 9 a výdajové pokladní doklady č. V 1 - V 46 Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 15 663,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.).
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 27 217 099,03 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 897 470,42 (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 074 549,76 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Lomec k 31. 12. 2023 činil: 1 822 920,66 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 731 582,87 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým	Smlouva o poskytnutí účelové dotace Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje

dotacím	v roce 2023 ve výši 6 783,00 Kč, smlouva byla podepsána dne 1. 3. 2023. Platba byla provedena dne 1. 3. 2023 (účetní doklad č. 10066) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 na § 2292 a položce 5323. Přijetí účelové finanční dotace a uzavření této Smlouvy bylo schváleno usnesením Rady PK dne 21. 11. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4111, ÚZ 98008 - Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 v částce 38 600,00 Kč.</p> <p>Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Lomec, vedený u ČNB, byla dne 23. 1. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky. Platba byla přijata dne 23. 1. 2023 ve výši 38 600,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 11002). Vyúčtování: bylo použito 21 155,00 Kč a vráceno při finančním vypořádání 17 445,00 Kč.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byl vykázán na položce 4112 - Neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy v částce 74 900,00 Kč. Tento příspěvek na výkon státní správy je poukazován na účet obce Lomec u ČNB prostřednictvím Plzeňského kraje vždy měsíčně a to ve výši 6 242,00 Kč (leden - listopad 2023) a za prosinec 2023 ve výši 6 238,00 Kč.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Lomec (30. 12. 2022, 31. 3. 2023, 30. 6. 2023, 27. 9. 2023, 10. 11. 2023, 29. 12. 2023). 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.</p> <p>O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 jednání finančního výboru - Zápis z jednání finančního výboru obce Lomec ze dne 25. 11. 2023 (kontrola faktur za období 1. 11. 2022 - 30. 10. 2023). - 1 jednání kontrolního výboru - Zápis z jednání kontrolního výboru obce Lomec ze dne 25. 11. 2023 (kontrola usnesení za uplynulé období).

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lomec:

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 Lomec za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lomec za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lomec 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,55 %
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 Lomec** 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 Lomec** 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledek jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lomec o počtu 8 stran byl dne 9. 2. 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 09. 02. 2024

Rozdělovník

starosta obce - František Skála

Krajský úřad Plzeňského kraje - 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.