

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Vikanov, IČO: 00572233
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

08.04.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Vikanov

Vikanov 24, 345 22 Poběžovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Nikola Hrušková

- kontrolorka:
 - Vendula Kotvanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jan Doktor - starosta obce
- Veronika Houdková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 2. 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 8. 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 na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 14. 11. 2022 do 5. 12. 2022. 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 6 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 31. 1. 2023, zveřejněno 16. 2. 2023, navýšení příjmů o 38 600,00 Kč, navýšení výdajů o 38 600,00 Kč, RO č. 2 schváleno ZO dne 9. 6. 2023, zveřejněno 4. 7. 2023, navýšení příjmů o 1 250 000,00 Kč, navýšení výdajů o 4 000 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno ZO dne 25. 8. 2023, zveřejněno 11. 9. 2023, navýšení příjmů o 314 810,00 Kč, navýšení výdajů o 841 000,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2023, zveřejněno 13. 11. 2023, navýšení příjmů o 500 000,00 Kč, navýšení výdajů o 1 030 000,00 Kč, RO č. 5 schváleno ZO dne 23. 11. 2023, zveřejněno 11. 12. 2023, navýšení příjmů o 500 000,00 Kč, navýšení výdajů o 530 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno ZO dne 8. 12. 2023, zveřejněno 6. 11. 2024, navýšení příjmů o 648 000,00 Kč, navýšení výdajů o 450 000,00 Kč. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 2. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 6 520 500,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 7 510 700,00 Kč. Schodek činí 990 200,00 Kč a bude hrazen z přebytků hospodaření let minulých. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 5. 12. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2023 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 rozpočtového výhledu obce na období let 2023 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce dne 28. 8. 2023. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 25. 8. 2023 a zveřejněn na úřední desce 28. 8. 2023. 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 4. 5. 2023 do 12. 6. 2023. 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 9. 6. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 12. 6. 2023 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2022 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 2022 byla schválena ZO dne 9. 6. 2023. 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. 2023): č. účtu 94-8717321/0710 částka 1 103 824,45 Kč, č. účtu 26624321/0100 částka 587 293, 29 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 451 – Dlouhodobé úvěry: úvěr na financování projektů "Vlkanov-SO103-místní komunikace a Vlkanov-SO104-obytná zóna" č. účtu 35-3274791587/0100 zůstatek jistiny -4 882 963,22 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023. Dále obec eviduje na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky: úvěr na financování traktoru Kubota Smlouva o úvěru č.: 7127022 -zůstatek jistiny - 143 642,55 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 459 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023. |

| | |
|--------------------------------------|---|
| Faktury | <p>Za rok 2023 byly zkontrolovány přijaté faktury č. 23001 - 2328. 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.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 23001 - 23220. 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 | <p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic 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 8. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 11. 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.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 20. 2. 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 137 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>Obec předložila "Knihu vydaných faktur 2023". Za období leden - prosinec 2023 bylo vystaveno 268 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p> |
| Pokladní doklady | <p>Pokladní doklady byly v kontrolovaném roce 2023 vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 240. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p> |

| | |
|--|--|
| Pokladní kniha (deník) | Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za rok 2023. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 240 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 42 693,00 Kč 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 19. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze. |
| Rozvaha | Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 19. 2. 2024. Aktiva ve výši 43 189 303,75 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 43 053 648,64Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 4 776 036,43 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. |
| Účetní doklady | Kontrole byly předloženy účetní doklady č. 60001 - 60025. |
| 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 22. 1. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 140 580,99 Kč byly plněny na 92,80 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 12 830 239,38 Kč, byly plněny na 95,96 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo - 4 689 658,39 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 1 691 117,74 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 42 693,00,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. |
| Výkaz zisku a ztráty | Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 19. 2. 2024. Obec Vlkanov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 9 111 175,35 Kč a výnosy 7 689 143,19 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši - 1 422 032,16 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti na území Plzeňského kraje, 6324,00 Kč, schváleno ZO dne 9. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 16. 3. 2023. |
| Smlouvy o dílo | Smlouva o dílo č. na akci "Vlkanov - SO 103 místní komunikace", cena díla 5 950 000,00 Kč bez DPH, schválena ZO obce dne 26. 1. 2023, podepsána dne 30. 1. 2023. |

| | |
|--|---|
| Smlouvy o převodu majetku (prodej) | <p>Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti, pozemek p.č. 484/4 o výměře 1242 m² v k.ú. Vlkanov, cena 1 292 960,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 11. 7. 2022 do 27. 7. 2022, schváleno ZO dne 9. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 27. 3. 2023.</p> <p>Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti, pozemek p.č. 484/2 o výměře 1183 m² v k.ú. Vlkanov cena 1 241 040,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 11. 7. 2022 do 27. 7. 2022, schváleno ZO dne 28. 4. 2023, smlouva uzavřena dne 22. 6. 2023.</p> <p>Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti, pozemek p.č. 863/4 o výměře 70 m², 863/5 o výměře 28 m², č.p.st. 126 o výměře 5 m² v k.ú. Vlkanov, cena 3 605,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 30. 1. 2023 do 15. 2. 2023, schváleno ZO dne 9. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 20. 7. 2023.</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>V roce 2023 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 26.1. 2023, 9.3.2023, 28.4.2023, 9.6.2023, 25.8.2023, 27.10.2023, 23.11.2023, 8.12.2023).</p> <p>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 pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.</p> |
| Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru | <p>Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 4. 9. 2023. Zápis z jednání finančního výboru ze dne 4. 9. 2023.</p> |

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vlkanov:

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 Vikanov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vikanov za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vikanov 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 | 1,27 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 6,97 % |
| 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 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 86,23 % **ÚSC Vikanov** 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 Vikanov** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku Kč (uveďte se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).“

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 Vlkanov o počtu 8 stran byl dne 8. 4. 2024 seznámen Jan Doktor starosta obce Vlkanov.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 08.04.2024

Rozdělovník

starosta obce Vlkanov -Jan Doktor

Krajský úřad Plzeňského kraje –Jitka Volfíková