

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Bohy, IČO: 00572977
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 06.03.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Bohy

Bohy 31, 331 41 Kralovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková
- kontrolorka: Mgr. Ivana Musilová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Zdeněk Šubrt - starosta obce
- Kamila Hyklová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. 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 6. 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 12. 11. 2021, zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2022 byla provedena 3 rozpočtová opatření, schválena byla zastupitelstvem obce dne 13. 6. 202, 12. 9. 2022 a dne 14. 12. 2022. Rozpočtová opatření byla následně zveřejněna a zanesena do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 29. 11. 2021 usnesením č. 50/21 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 3 800 000,00 Kč, jako závazný ukazatel byly stanoveny §§ dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Schválený rozpočet byl následně zveřejněn v elektronické podobě doposud. Rozpočet byl schválen v navržené podobě a následně zaveden do výkazu FIN2-12M. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2021 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 rozpočtu obce na období 2023-2024 byl zveřejněn od 12. 11. 2021. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 29. 11. 2021 usnesením č.49/2021 a zveřejněn elektronicky doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl dle doložky zveřejněn na úřední desce od 20. 4. 2022 do 17. 5. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2022 a následně elektronicky zveřejněn doposud. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a výkazu FIN2-12M 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 16. 5. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.

Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): č. účtu 94-2418371/0710 částka 1 250 996,87 Kč, č. účtu 730135329/0800 částka 3 677 817,66 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 200 - 290. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a správce rozpočtu. Předložené vydané faktury č. 1 - 20 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebylo zjištěno porušení zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena 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 231 - Základní běžný účet a 261 - Pokladna odpovídaly zůstatkům dle doložených bankovních výpisů a pokladní knihy k 31. 12. 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	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. výpisy z bankovních účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 30. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2022 přijala 291 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 60 vystavených faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy členů zastupitelstva za období 12/2022. Bylo postupováno při stanovení i výplatě odměn v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a usnesením zastupitelstva.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady, pokladní kniha byla vedena ručně. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. P101 - P128 a V104 -

	V129..
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2022. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 162 výdajových pokladních dokladů a 160 příjmových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 1 520,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 10. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 10. 2. 2023. Aktiva ve výši 42 310 169,77 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 47 716 771,65 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 588 433,90 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 6 237 836,85 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 454 836,56 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -216 999,71 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 4 928 814,53 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 částku 1 520,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2022 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz www.financnisprava.cz).
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022. Obec Bohy nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 5 691 025,86 Kč a výnosy 5 917 668,59 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 226 642,73 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2

	-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Darovací smlouvy	Byla předložena darovací smlouva ze dne 15. 8. 2022 na dar obci Kozojedy s určeným účelem na provoz Základní a mateřské školy Kozojedy. Dar ve výši 120 000.- Kč byl zastupitelstvem obce schválen ZO dne 1. 8. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 9. 2022 prodej pozemku parc. č. 38/7 a 31/7 v k.ú. Rakolusky o celkové výměře 339 m ² , za cenu 300 Kč za m ² . Položka 3111 <i>Příjmy z prodeje pozemků</i> výkazu FIN2-12M vykazovala k 31. 12. 2022 příjem ve výši 101 700,00 Kč. Smlouva ze dne 19. 9. 2022 byla opatřena doložkou o zveřejnění i schválení zastupitelstvem, bylo účtováno na účtu 031 v souladu s platnými předpisy ke dni podání návrhu na vklad do KN.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr o zveřejnění výše uvedeného prodeje pozemku byl opatřen doložkou o zveřejnění ve dnech 8. 8. 2022 - 13. 9. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce. 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 starostkou/starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listiny.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bohy: **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 Bohy za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bohy za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bohy 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	1,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,44 %
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:

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Bohy 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 Bohy 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Bohy o počtu 7 stran byl dne 6. 3. 2023 seznámen Zdeněk Šubrt, 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 08.03.2023

Rozdělovník

ÚSC Bohy - Zdeněk Šubrt

Krajský úřad – Mgr. Ivana Musilová