

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hamry, IČO: 43313809
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

03. 05. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Hamry

Hamry 30, 340 22 Nýrsko

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Bc. Markéta Čížková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Zdeňka Coufalová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 4. 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 3. 5. 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 9. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 4 221 300,00 Kč, výdaje ve výši 4 221 300,00 Kč, rozpočet je navržen jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2023 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno ZO dne 26. 3. 2023, navýšení příjmů o 42 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 368 561,00 Kč,</p> <p>RO č. 2, schváleno ZO dne 25. 6. 2023, navýšení příjmů o 372 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 372 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno ZO dne 10. 9. 2023, navýšení příjmů o 463 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 463 500,00 Kč,</p> <p>RO č. 4, schváleno ZO dne 3. 12. 2023, navýšení příjmů o 192 200,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 192 200,00 Kč.</p> <p>RO č. 5, schváleno ZO dne 18. 12. 2023, navýšení příjmů o 1 000 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 2 070 200,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 1 396 261,00 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., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Hamry na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 4 221 300,00 Kč a výdaji ve výši 4 221 300,00 Kč, tedy jako vyrovnaný.

	<p>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.</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 5. 12. 2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 9. 11. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2024 - 2026 byl schválen na jednání ZO dne 4. 12. 2022 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 5. 12. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 31. 5. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 25. 6. 2023 bez výhrad. Po schválení v ZO zveřejněn od 28. 6. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 25. 6. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:</p> <p>ČS č. ú.: 2366527359/0800 zůstatek: 1 444 483,64 Kč ČNB č. ú.: 94-4910351/0710 zůstatek: 25 289,11 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 1 469 772,75 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2023 (řádek č. 6010, sl. 62), v rozvaze k 31. 12. 2023 a hlavní účetní knize za období 13/2023.</p> <p>Fondový účet u ČS č. ú: 35-2366527359/0800 zůstatek: 216 543,67 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2023 (řádek č. 6020, sl. 62), v rozvaze k 31. 12. 2023 a hlavní účetní knize za období 13/2023.</p> <p>Vkladový účet krátkodobý u ČS č. ú.:6259375319/0800 (6 měsíců) zůstatek: 500 000,00 Kč. Vkladový účet krátkodobý u ČS č. ú.:6259236319/0800 (1 měsíc) zůstatek: 800 000,00 Kč.</p>

	<p>Zůstatek ve výši 1 300 000,00 Kč souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a hlavní účetní knize za období 13/2023.</p> <p>Úvěrový účet u ČS č. ú: 391609429/0800 zůstatek: - 6 298 393,87 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a hlavní účetní knize za období 13/2023.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté a vystavené faktury za období měsíce prosinec 2023, přiložené k bankovnímu výpisu. 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.</p>
Hlavní kniha	<p>K přezkumu byla předložena hlavní kniha za období 13/2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Proškolení členů inventarizační komise ze dne 27. 9. 2023. Plán inventur. Inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku předloženy k datu 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva obce Hamry za rok 2023 ze dne 26. 2. 2024.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 192 dodavatelských faktur pod č. 2300001 - 2300192</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vydala celkem 71 odběratelských faktur pod č. 2300001 - 2300071.</p>
Pokladní doklad	<p>Byly zkontrolovány pokladní doklady za období září a prosinec 2023:</p> <p>příjmové pokladní doklady: od č. P00000096 - P00000104 výdajové pokladní doklady: od č. V000000105 - V00000113</p> <p>příjmové pokladní doklady: od č. P 00000111 - P00000119 výdajové pokladní doklady od č. V000000139 - V00000153 .</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P000001 - P0000119 a výdajové pokladní doklady č. V000001 - V0000153. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B. III. 17.) a hlavní účetní knize za období 13/23.</p>

Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.
Rozvaha	K přezkumu byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 23 073 522,67 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6 296 062,32 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4 723 443,44 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Hamry k 31. 12. 2023 činil: přebytek ve výši 1 562 618,88 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 zisk ve výši 1 247 692,78 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).
Darovací smlouvy	Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy, např.: Darovací smlouva ze dne 29. 3. 2023. Obdarovaný: Linka bezpečí, z. s.. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky ve výši 2 000,00 Kč na podporu činnosti obdarovaného. Finanční dar byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 26. 3. 2023. Žádost o finanční dar ze dne 13. 3. 2023. Vyplaceno dne 4. 4. 2023, d. č. 150056, § 3900, pol. 5222.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K jednorázovému přezkoumání hospodaření byly předloženy tyto smlouvy, např.: Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 27. 3. 2023 ve výši 5 559,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání Rady Plzeňského kraje dne 21. 11. 2022, usnesení č. 2784/22. Vyplaceno dne 11. 4. 2023., d. č. 150058, § 2292, pol. 5323 - Neinv. trans. krajům. Schváleno ZO dne 26. 3. 2023, usnesením č. 39. Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku (darů) ze dne 27. 9. 2023. Dotace byla poskytnuta JSDH Zelená Lhota. Účel: Poskytnutí příspěvku na dovybavení výjezdového vozidla o techniku k odklizení nebezpečných stromů vlivem nepříznivého počasí. Žádost o finanční podporu byla doručena obci Hamry dne 24. 7. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání ZO Hamry dne 10. 9. 2023, usnesením č, 68. Vyplaceno dne

	27. 9. 2023, d. č. VPD 420097 § 5512, pol. 5222. Vyúčtování finančního příspěvku dne 16. 10. 2023.
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 účet obce Hamry, 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. 180002). Vyúčtování: bylo použito 15 337,00 Kč a vráceno při finančním vypořádání 23 563,00 Kč.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů částka 1 000 000,00 Kč.</p> <p>Jednalo se Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 50842023, podepsána dne 19. 12. 2023 starostou obce Hamry. Poskytovatel: Plzeňský kraj na akci "Nákup traktoru s čelním nakladačem pro obec Hamry". Poskytnutí dotace bylo schváleno ZPK č. 1450/23 dne 18. 12. 2023. Dotace se poskytuje jako investiční. Závěrečné vyhodnocení akce do 31. 8. 2024. Dotace byla přijata na účet vedený u České spořitelny, a.s. dne 22. 12. 2023, ve výši 1 000 000,00 Kč, zaúčtována d. č. 150219. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání ZO Hamry dne 18. 12. 2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce Hamry (4. 12. 2022, 22. 1. 2023, 26. 3. 2023, 21. 5. 2023, 25. 6. 2023, 10. 9. 2023, 5. 11. 2023, 3. 12. 2023, 18. 12. 2023, 27. 12. 2023).</p> <p>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.</p> <p>K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Finanční výbor - pravidelná kontrola plnění povinností stanovených Obecně závaznou vyhláškou o místním poplatku z pobytu.</p> <p>Do 31. 12. 2023 provedl kontrolní výbor 1 kontrolu - Zápis z kontroly usnesení zastupitelstva obce Hamry ze dne 3. 11. 2023 (kontrola usnesení zastupitelstva, období říjen 2022 - září 2023).</p>

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry:
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 Hamry za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry 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	5,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,01%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 40,75 % **ÚSC Hamry** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Hamry** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry o počtu 9 stran nebyl dne 3. 5. 2024 seznámen starosta obce (nebyl přítomen).

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 03. 05. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Petr Křovina

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.