

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Cekov IČO: 00478814
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 15. 5. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Cekov

Cekov 23, 338 08 Zbiroh

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Leona Černá
- kontrolorka: Blanka Járová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Holub – starosta obce
- Jitka Hrabáková – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. 4. 2024 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen přezkoumání).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 15. 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
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 – 2025 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 11. 2020 do 23. 11. 2020. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2020. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 14. 12. 2020, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku od 7. 11. 2022 do 19. 12. 2022. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem dne 12. 12. 2022 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 5 387 000 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů položky rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 19. 12. 2022. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů zastupitelstvo obce na zasedání zastupitelstva dne 12. 12. 2022 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva. Starosta informuje zastupitelstvo na nejbližším jednání zastupitelstva. K 31. 12. 2023 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 10 příjmy a výdaje rozpočtu navýšeny o 1 459 998 Kč. Rozpočtová opatření byla schválena starostou obce.

	Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M, nebyl zjištěn rozdíl. V souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byla rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách územního celku. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku ve dnech 2. 6. 2023 – 26. 7. 2023.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 29. 5. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 26. 6. 2023, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem dne 29. 5. 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený 25. 1. 2024 ke dni 31. 12. 2023, příjmy celkem po konsolidaci ve výši 5 163 861,40 Kč (plnění k rozpočtu po změnách 75,42 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 3 698 357,01 Kč (plnění k rozpočtu po změnách 54,01 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 1 465 504,39 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 512 433,84 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2023. Aktiva (netto) ve výši 74 942 950,46 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2023. V části C. 2. snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti vykazuje hodnotu 252 564,60 Kč (oprávky majetku). V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 79 477 610,96 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 4 154 203,80 Kč. Hodnoty staveb brutto a pozemků odpovídaly stavům SÚ 021 a 031 v rozvaze k 31. 12. 2023.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 12/2023.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2023.
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2023): KB 17828381/0100: 2 152 118,83 Kč (AÚ 231 0010), KB 107-8124860287/0100: 3 651,31 Kč (AÚ 231 0015),

	<p>ČNB 94-4912381/0710 (zůstatek k 29. 12. 2023): 222 054,06 Kč (AÚ 231 0018).</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2023 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin 2-12M ke dni 31. 12. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 116 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 32 312,37 Kč zaevidované v KDF (č. DF-23-00111 – DF-23-00112, DF-23-00114, DF-23-00116). Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na SÚ 321.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Účetní jednotka předložila Knihu vydaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vydala 4 odběratelské faktury. K 31. 12. 2023 nebyla uhrazena odběratelská faktura ve výši 12 330 Kč zaevidovaná v KVF (č. VF-23-0004) se splatností v lednu 2024. Neuhrazená odběratelská faktura byla vykázána na AÚ 311 0010.</p>
Faktury	<p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dodavatelské faktury přijaté v období květen – září 2023, zaevidované v knize došlých faktur (č. DF-23-00041 – DF-23-00082). Faktury byly opatřeny likvidačními lístky, na kterých bylo uvedeno číslo dokladu, název dodavatele, číslo faktury dodavatele, datum přijetí a splatnosti, fakturovaná částka a účtování předpisu závazku. Na fakturách byl uveden záznam o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. – odběratelské faktury vystavené v období leden – prosinec 2023 zaevidované v knize vydaných faktur (č. VF-23-00001 – VF-23-00004).
Pokladní deník	<p>Účetní jednotka předložila pokladní deník za rok 2023 se zůstatkem 72 Kč (AÚ 261 00). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 72 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2023.</p>
Pokladní doklady	<p>Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 01) za období březen – září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 27 – 92). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.</p>
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program KEO4.</p> <p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za období březen – září 2023 (č. POK-23-00027 – POK-23-00092), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu KB 17828381/0100 za období květen – září 2023 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. DF-23-00041 – DF-23-00082) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur). <p>V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu,</p>

	faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byl předložen: <ul style="list-style-type: none"> – plán inventur pro rok 2023 ze dne 18. 12. 2023, – prohlášení IK ze dne 18. 12. 2023, – výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023, kat. území Cekov, Mýto v Čechách, Kařez, Kařízek, – zápis o inventarizaci majetku obce ze dne 30. 1. 2024. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 231, 261, 311, 321, 331, 337, 342.
Odměňování členů zastupitelstva	V souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků byla stanovena výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva, schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva 17. 10. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (6. 3. 2023, 29. 5. 2023, 28. 8. 2023, 18. 9. 2023, 18. 12. 2023). 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 doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva a hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva aj. Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Finanční a kontrolní výbor	ÚSC zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Výbory jsou tříčlenné, předsedové výborů jsou členy zastupitelstva obce. Členy výborů nejsou starosta, místostarosta, osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cekov **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 Cekov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cekov za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Cekov 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	0,36%
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,68%
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 územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový.

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Cekov 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 Cekov 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 výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Cekov o počtu 7 stran byl dne 15. 5. 2024 seznámen pan Josef Holub, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15. 5. 2024

Zpráva byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek pověřených k přezkoumávání hospodaření obce a zaslána datovou schránkou.

Rozdělovník

- Josef Holub
- Blanka Járová

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.