

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Čj: PK-EK/1538/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kařízek IČO: 48378046
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 23. 5. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kařízek

Kařízek 8 17, 338 08 Zbiroh

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Plecítý – starosta obce
- Eva Vokáčová – administrativní pracovnice obce
- Miroslav Berka – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. 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 23. 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 2023 – 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 4. 11. 2022 do 21. 11. 2022. 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 2023 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2022. 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 21. 11. 2022 – 31. 12. 2023. 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 4. 11. 2022 do 21. 11. 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 na jednání dne 21. 11. 2022 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1 500 000 Kč. Závazné ukazatele stanoveny celkové příjmy, výdaje, financování. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby, 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 21. 11. 2022 – 31. 12. 2023. 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 jednání dne 21. 11. 2022 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva. K 31. 12. 2023 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 2 příjmy a výdaje rozpočtu navýšeny o 666 000 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 3. 6. – 19. 6. 2023.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 19. 6. 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 19. 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 obce dne 19. 6. 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený 17. 1. 2024 ke dni 31. 12. 2023: Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 1 996 297,47 Kč (plnění k rozpočtu po změnách 92,2 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 1 786 299,13 Kč (plnění k rozpočtu po změnách 82,5 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 209 998,34 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 349 808,60 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 11 175 750,97 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2023. V části A. 3 byly uvedeny informace mimo jiné o zásobách, odpisech majetku, opravných položkách k pohledávkám. V části C. na řádku C. 2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti ve výši 55 039,56 Kč (oprávky k majetku). V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 7 696 690,93 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 3 360 619,57 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 1 – 12/2023 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2023 (elektronicky).
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2023): ČSOB – 182373931/0300: 1 419 631,25 Kč (AÚ 231 00),

	<p>ČNB – 94-5819381/0710 (zůstatek k 29.12.2023): 316 813,87 Kč (AÚ 231 01).</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	Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 105 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Účetní jednotka předložila Knihu odeslaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vydala 4 odběratelské faktury.
Faktury	<p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dodavatelské faktury přijaté v měsících červenec – prosinec 2023, zaevidované v knize došlých faktur (č. 321051 – 321105). Faktury byly opatřeny číslem dle knihy došlých faktur, datem úhrady, datem přijetí a písemným záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. – faktury vydané za období leden – prosinec 2023 zaevidované v KVF (č. 1/2023 – 4/2023).
Pokladní kniha	Účetní jednotka předložila pokladní knihu za rok 2023 se zůstatkem 3 348 Kč (AÚ 261 40). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 3 348 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2023.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 40) za měsíce květen – prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 261031 – 261057). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program Fenix.</p> <p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za měsíce květen – prosinec 2023 (č. 261031 – 261057), – účetní doklady související se zaúčtováním vydaných faktur za období leden – prosinec 2023 (č. 311001 – 311004), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČSOB 182373931/0300 za měsíce červenec – prosinec 2023 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 321051 – 321105) 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, 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.</p>
Účetnictví ostatní – kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 56 207 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 (bez obratu) a 028.
Inventurní soupisy	Ke kontrole byly předloženy:

majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - plán inventur, včetně prezenční listiny proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2023, - inventarizační zpráva obce Kařízek za rok 2023 ze dne 17. 1. 2024 s výrokem: „<i>nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly</i>“, - výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023 katastrální území Olešná u Hořovic, Kařízek. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy: 018, 021, 022, 028, 031, 032, 078, 081, 082, 088, 192, 231, 261, 311, 314, 315, 331, 337, 342, 374, 388, 389, 403.</p>
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 dne 18. 10. 2022).
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Předmět kontroly:</p> <p>Kupní smlouva o prodeji pozemku p. č. 114 o výměře 6 m², uzavřená 4. 10. 2023. Záměr prodeje pozemku zveřejněn 29. 6. – 15. 7. 2023, prodej pozemku v ceně 600 Kč schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 18. 9. 2023. Pozemek byl vyřazen z účtu 031 60 dne 1. 11. 2023 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 500007), cena pozemku byla uhrazena dne 4. 10. 2023 (doklad č. 231276);</p> <p>V souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) byly smlouvy opatřeny doložkou o předchozím zveřejnění, schválení ZO.</p> <p>(Výkaz Fin2-12M sestavený ke dni 31. 12. 2023 OdPa 3639 pol. 3111 výsledek od počátku roku = 600Kč).</p>
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	<p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 290 000 Kč (neinvestiční) určené na akci <i>Revitalizace návsi obce Kařízek</i>, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 19. 6. 2023, smlouva uzavřena 25. 10. 2023. <p>(výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 290 000 Kč).</p>
Smlouvy o dílo	<p>Předmět kontroly:</p> <p>Smlouva o dílo <i>Revitalizace návsi obce Kařízek</i>, uzavřená dne 1. 9. 2023 se zhotovitelem Radek Pavlis (ReGardens) na provedení díla v ceně 283 048 Kč bez DPH, výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce na zasedání 19. 6. 2023.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce platné v kontrolovaném období. Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - IT podpora (uzavřená obce dne 31. 12. 2022), - údržba zeleně, úprava komunikací v zimním období (uzavřená 31. 12. 2022), - údržba zeleně v horní části obce Kařízek uzavřená 1. 4. 2023 s členem zastupitelstva obce. <p>V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) vyslovilo zastupitelstvo na zasedání konaném 27. 3. 2023 souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi územním celkem a členem zastupitelstva.</p>
Zápisy z jednání	V přezkoumaném období se uskutečnilo 5 veřejných zasedání

zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstva obce (13. 2. 2023, 27. 3. 2023, 19. 6. 2023, 18. 9. 2023, 11. 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, prezenční listiny hostů, informace o jednání zastupitelstva. 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, zápisy jsou předkládány zastupitelstvu.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kařízek **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 Kařízek za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kařízek za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kařízek 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	15,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,38 %
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 Kařízek 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 Kařízek 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 Kařízek o počtu 7 stran byl dne 23. 5. 2024 seznámen pan Josef Plecítý, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 23. 5. 2024

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

Rozdělovník

- Josef Plecítý
- 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.