

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kramolín, IČO: 00256811
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 11. 03. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kramolín

Kramolín 57, 335 01 Nepomuk

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková

Při přezkoumání byly přítomny:

- Petra Němečková - starostka obce
- Jaroslava Přerostová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. 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 11. 3. 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 13. 12. 2022 do 29. 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 12 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 20. 2. 2023, zveřejněno 15. 3. 2023, navýšení příjmů o 164 600,00 Kč, navýšení výdajů o 164 600,00 Kč, RO č. 2 schváleno ZO obce dne 17. 3. 2023, zveřejněno 17. 3. 2023, navýšení příjmů o 164 390 500,00 Kč, navýšení výdajů o 341 790,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 25. 4. 2023, zveřejněno 15. 5. 2023, navýšení příjmů o 22 100,00 Kč, navýšení výdajů o 184 000,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 26. 5. 2023, zveřejněno 10. 6. 2023, navýšení příjmů o 109 180,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 8. 6. 2023, zveřejněno 8. 7. 2023, navýšení příjmů o 250 000,00 Kč, navýšení výdajů o 320 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 10. 7. 2023, zveřejněno 8. 7. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů o 61 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 16. 8. 2023, zveřejněno 11. 9. 2023, přesun mezi položkami, RO č. 8 schváleno starostkou dne 30. 9. 2023, zveřejněno 12. 10. 2023, navýšení příjmů o 2 500 000,00 Kč, navýšení výdajů o 2 596 300,00 Kč, RO č. 9 schváleno starostkou dne 15. 10. 2023, zveřejněno 10. 11. 2023, přesun mezi položkami, RO č. 10 schváleno starostkou dne 15. 11. 2023, zveřejněno 13. 12. 2023, navýšení příjmů

	<p>o 1 090 535,00 Kč, navýšení výdajů o 849 035,00 Kč, RO č. 11 schváleno starostkou dne 1. 12. 2023, zveřejněno 22. 12. 2023, přesun mezi položkami, RO č. 12 schváleno starostkou dne 15. 12. 2023, zveřejněno 11. 1. 2024, navýšení příjmů o 30 592,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč.</p> <p>Dle Vnitřní organizační směrnice obce Kramolín, čl. 10, zastupitelstvo obce pověřuje starostu obce k provádění rozpočtových opatření v neomezené výši u příjmů i výdajů. Schváleno ZO dne 8. 2. 2019. Dne 28. 12. 2022 udělilo ZO pravomoc starostky obce k provádění rozpočtových opatření do výše 300 000,00 Kč. Příjmy byly celkově navýšeny o částku 4 331 397,00 Kč, výdaje byly celkově navýšeny o částku 4 516 725,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 28. 12. 2022 jako vyrovnaný s celkovými příjmy ve výši 3 712 129,00 Kč a celkovými výdaji 3 712 129,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 30. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2023-2026 byl zveřejněn na úřední desce dne 13. 11. 2022 do 28. 12. 2022.</p> <p>Střednědobý výhled na období let 2023 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce dne 28. 12. 2022. 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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 20. 4. 2023 do 27. 5. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen</p>

	<p>zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 27. 5. 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.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 202 byla schválena ZO dne 26. 5. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):</p> <p>č. účtu 94-3413361/0710 částka 744 656,92 Kč, č. účtu 8927361/0100 částka 2 661 995,69 Kč.</p> <p>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</p> <p>Dále obec eviduje na účtu termínovaného vkladu č. 946693070657/0100 částku 200 000,00 Kč - zůstatek souhlasí se stavem účtu 068 - termínované vklady dlouhodobé v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.</p> <p>Dále obec eviduje na účtu fond obnovu vodovodu a kanalizace č. 123-6139160217/0100 částku 15 596,52 Kč - zůstatek souhlasí se stavem účtu 236 - Fond obnovy majetku v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 199. Faktury byly založené v šanonu a obsahovaly 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. 1 - 9. 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. 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 Fénix za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období 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>Příkaz starostky včetně plánu inventur na rok 2023 ze dne 15. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 18. 12. 2023 a</p>

	<p>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 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly byly proúčtovány k datu 12/2023.</p>
Knihy došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023". Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 199 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Knihy odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 9 faktur a soupis vydaných faktur vodné stočné za rok 2023 kde je celkem 120 faktur.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách (příjmy a výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č V. 1 – 37. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno V38 a P48 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 661,00 Kč a 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.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix. Aktiva ve výši 56 011 182,06 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 59 927 874,81 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 899 584,43 Kč na účtech 018, 019, 021, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Fenix . Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 026 187,09 Kč byly plněny na 94,6 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 453 978,80 Kč, byly plněny na 85,5 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 572 208,39 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu

	<p>ÚSC činil částku 3 406 652,61 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 661,00 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Fenix. Obec Kramolín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 3 780 253,52 Kč a výnosy 4 560 033,86 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 815 097,35 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace na pokrytí nákladů spojených s činností cyklistického klubu Kramolín ve výši 5 000,00 Kč. Smlouva schválena ZO dne 17. 3. 2023, uzavřena dne 27. 4. 2023.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti v částce 5 814,00 Kč, přijetí účelové finanční dotace a uzavření této Smlouvy bylo schváleno usnesením Rady Plzeňského kraje ze dne 21. 11. 2022, smlouva uzavřena dne 20. 3. 2023 s Plzeňským krajem.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 41282023 v rámci Programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2023 určené na akci „Workoutové hřiště s přístřeškem“, výše dotace 250 000,00 Kč, schváleno ZO dne 26. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 24. 10. 2023.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo - stavba přístřešku s názvem " Workoutové hřiště s přístřeškem" na pozemku parc. č. 5/1 v katastrálním území Kramolín u Nepomuka v částce 80 774,38 Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 28. 5. 2023. Bez povinnosti zveřejnění.</p> <p>Smlouva o dílo - provedení dodání a instalace workoutového hřiště s cvičícími doplňky s názvem " Workoutové hřiště s přístřeškem" na pozemku parc. č. 5/1 v katastrálním území Kramolín u Nepomuka v částce 215 837,19 Kč bez DPH. Smlouva byla podepsána 28. 5. 2023. Bez povinnosti zveřejnění.</p>
Smlouva o převodu majetku (směna)	<p>Směnná smlouva bez doplatku, směna pozemku parc. č. 810/2 – 1 244m² za parc. č. 582/6 – 1 245 m², v k. ú. Kramolín u Nepomuka, záměr směny zveřejněn od 24. 10 2022. do 7. 11 2022, schváleno ZO dne 28. 12. 2022, smlouva uzavřena dne 17. 1. 2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	<p>V roce 2023 se v obci uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 17. 3. 2023, 26. 5. 2023, 24. 8. 2023,</p>

usnesení	17. 11. 2023 a 15. 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 starostkou obce a určenými ověřovateli zápisu. Příloženy byly pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: Zápis z kontrolního dne finančního výboru ze dne 6. 4. 2023, 1. 6. 2023, 22. 8. 2023, 9. 11.2023. Kontrolní výbor: Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 6. 4. 2023, 1. 6. 2023, 30. 11. 2023 a 21. 12. 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín:
nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

napraveno

- ČÚS č. 708 bod 8. - *Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.*

napraveno

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín 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	4,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,77 %
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 Kramolín** 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 Kramolín** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín o počtu 9 stran byla dne 11. 4. 2024 seznámena starostka obce Petra Němečková.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11. 03. 2024

Rozdělovník

starostka obce Kramolín - Petra Němečková

Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Miroslava Vyskočilová