

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

Elektronicky

Čj: PK-EK/2212/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Křenovy, IČO: 00572420
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

20. 02. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Křenovy

Křenovy 29, 345 61 Staňkov

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Kateřina Kasalová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Marie Blahníková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 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 20. 2. 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 obce Křenovy na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 18. 11. 2021 - 2. 12. 2021. Byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2022 bylo provedeno 8 rozpočtových opatření, byla schválena starostkou obce a následně byla dána na vědomí na zasedání zastupitelstva obce. Příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 396 475,81 Kč, výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 722 800,57 Kč. Všechna rozpočtová opatření byla vždy zanesena do výkazu Fin 2-12 M a byla zveřejněna na úřední desce a v elektronické podobě v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Křenovy na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 1. 12. 2022 jako vyrovnaný, s příjmy a výdaji rozpočtu ve výši 3 138 700,00 Kč. Byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 27. 12. 2021 do 27. 12. 2022. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce Křenovy byl schválen na zasedání zastupitelstva obce na období let 2021 - 2025 dne 2. 12. 2020 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ode dne 3. 12. 2020 dosud. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 18. 11. - 3. 12. 2020.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Křenovy za rok 2021 byl schválen vč. zprávy o výsledku hospodaření na zasedání zastupitelstva obce dne 1. 6. 2022 bez výhrad, byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 1. 6. 2022 - dosud. Návrh závěrečného účtu obce Křenovy za rok 2021 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 18. 5. 2022 - 8. 6. 2022, a to v souladu s § 17c,

	<p>odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtové hospodaření obce za rok 2021 skončilo ziskem ve výši 732 858,23 Kč.</p> <p>Zároveň byla na zasedání zastupitelstva obce Křenovy dne 1. 6. 2022 schválena i účetní závěrka za rok 2021, kde byl výsledek hospodaření - zisk ve výši 732 858,23 Kč /poté převeden z účtu 431 na účet 432/. Byl doložen Protokol o schválení roční účetní závěrky ze dne 3. 6. 2022.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec Křenovy má zřízeny tyto bankovní účty:</p> <p>1. běžný účet u České spořitelny č. 762079309/0800 - zůstatek účtu k 31. 12. 2022 byl ve výši 4 843 636,70 Kč</p> <p>2. běžný účet u České národní banky č. 94-7714321/0710 - zůstatek účtu k 31. 12. 2021 byl ve výši 685 528,25 Kč</p> <p>Celkový stav běžných účtů ve výši 5 529 164,95 Kč souhlasil se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12M.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v účetním programu Gordic a EMA.
Evidence poplatků	Ke kontrole byl předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy roku 2022.
Faktury	Byly zkontrolovány přijaté faktury č. 40009 - 40060 za období únor - duben 2022 vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu u ČS, které obsahovaly zaúčtování předpisu závazku a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. U faktur byla kontrolována správnost účtování, doloženost prvotních dokladů a jejich úhrada.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k 31. 12. 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 30. 10. 2022 obsahoval termíny provedení u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostkou obce dne 14. 12. 2022. Při inventarizaci se postupuje podle schválené Směrnice k provádění inventarizace ze dne 1. 11. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 14. 12. 2022 a 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 a ukončení inventury a opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy z bankovních účtů, rozpisy jednotlivých zůstatků účtů

	apod. Bylo vystaveno celkem 31 inventurních soupisů. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 17. 2. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení jednotlivých inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k 31. 12. 2022, která obsahovala předepsané náležitosti. K datu 31. 12. 2022 přijala účetní jednotka celkem 169 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha vydaných faktur" k 31. 12. 2022, k tomuto datu bylo vydáno celkem 10 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů č. 87 - 126 za měsíce červen, červenec 2022, č. 10 - 53 za měsíce únor - duben 2022. Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy placené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a byly opatřeny podpisy všech odpovědných osob dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.
Pokladní kniha	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2022. Stav pokladní hotovosti obce Křenovy byl k 31. 12. 2022 ve výši 61 594.00 Kč. Tento stav souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize /aktiva/, v rozvaze a ve výkazu Fin 2 - 12 M.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2022 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha k 31. 12. 2022, kde aktiva celkem se rovnala pasivům ve výši 30 040 209,97 Kč, a hospodářský výsledek ve výši 863 979,16 Kč souhlasil s výsledkem hospodaření ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2022.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za období leden - prosinec 2022.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky v programu Gordic. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedli finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny

	<p>přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.</p> <p>Ke kontrole byly vybrány tyto doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady k běžnému účtu ČNB číselné řady č. 1501 - 1528 2. účetní doklady k běžnému účtu ČS číselné řady č. 37 - 135, 190 - 213, 164 - 188 3. předpisy došlých faktur č. 40009 - 40060 4. účetní doklady k pokladně č. 1002 - 1004, 1006 - 10007
Účtový rozvrh	Ke kontrole byl předložen účtový rozvrh obce Křenovy platný pro rok 2022.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byly předloženy výkazy Fin 2-12 M za leden – prosinec 2022. K datu 31. 12. 2022 celkové příjmy po konsolidaci byly ve výši 3 241 447,96 Kč, výdaje po konsolidaci byly ve výši 2 357 625,58 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření byl zisk ve výši 883 822,38 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že náklady celkem činily 2 634 471,43 Kč, výnosy celkem činily 3 498 450,59 Kč, rozdíl je výsledek hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti, a to zisk ve výši 863 979,16 Kč a souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období.
Dohody o provedení práce	Sjednané v roce 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 51162022 na akci " Obnova a výsadba veřejné zeleně v Křenovech" ze dne 23. 11. 2022 ve výši 200 000,00 Kč
Smlouva o dílo	Smlouva o dílo ze dne 7. 9. 2022 s firmou Péče o stromy a zeleň s.r.o. ve výši 295 210,96 Kč na akci " Obnova a výsadba veřejné zeleně v Křenovech, schválená dne 7. 9. 2022.
Smlouva o převodu majetku - prodej	Kupní smlouva o převodu nemovité věci - prodej pozemku č. 1123/1 ve výši 17 340,00 Kč ze dne 7. 7. 2022, schválená dne 1. 6. 2022, záměr schválen dne 1. 12. 2021, záměr zveřejněn ve dnech 2. 12. - 17. 12. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Křenovy, a to dne 2. 3. 2022, 1. 6. 2022, 7. 9. 2022, 19. 10. 2022, 11. 11. 2022, 14. 12. 2022. Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání ZO v souladu s § 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 dvěma určenými ověřovateli, zápisy obsahovaly přijatá usnesení, byly přiloženy prezenční listiny zastupitelů

	a občanů obce, pozvánky na jednání ZO a ostatní přílohy.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Zpráva kontrolního výboru dne 29. 6. 2022, Zpráva z finančního výboru ze dne 8. 7. 2022

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenovy:

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 Křenovy za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenovy za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenovy 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,91 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 6,15 % **ÚSC Křenovy** 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 Křenovy** 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.

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 Křenovy o počtu 7 stran byla dne 20. 2. 2023 seznámena starostka obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, která přezkoumání vykonala.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24. 02. 2023

Rozdělovník

Ing. Lenka Volkmannová – starostka obce Křenovy

Jitka Volfíková – KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly

Vyvěšeno: 30.5.2023

Sejmuto: 14.6.2023

Písemnost byla též zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup a to v termínu od 30.5.2023 do 14.6.2023.

OBECNÍ ÚŘAD KŘENOVY
Křenovy 29
345 61 Staňkov
IČ: 00572420

