

Čj: PK/EK/2034/23

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Křenovy, IČO: 00572420
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 12. 2. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontrolorka:
 - Ing. Jiřina Lišková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Marie Blahníková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 1. 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 12. 2. 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 obce Křenovy na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 30. 11. - 14. 12. 2022. Byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2023 bylo provedeno 10 rozpočtových opatření, která byla schválena starostkou obce a následně dána na vědomí ZO. Příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 1 855 000,00 Kč, výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 1 753 561,50 Kč. Všechna rozpočtová opatření byla 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 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2022 jako vyrovnaný, s příjmy a výdaji rozpočtu ve výši 3 526 500,00 Kč. 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 2024 - 2026 dne 14. 12. 2022 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 30. 11. - 14. 12. 2022.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Křenovy za rok 2022 byl schválen vč. zprávy o výsledku hospodaření na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 6. 2023 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce Křenovy za rok 2022 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 30. 5. - 14. 6. 2023, a to v souladu s § 17c, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtové hospodaření obce za rok 2022 skončilo přebytkem ve výši 883 822,38 Kč. Zároveň byla na zasedání zastupitelstva obce Křenovy dne 14. 6. 2023 schválena i účetní závěrka za rok 2022,

	kde byl výsledek hospodaření - zisk ve výši 863 979,16 Kč (poté převeden z účtu 431 na účet 432). Schválení účetní závěrky bylo doloženo Protokolem o schválení roční účetní závěrky s podpisy členů ZO.
Bankovní výpisy	Obec Křenovy má zřízeny tyto bankovní účty: 1. běžný účet u České spořitelny č. 762079309/0800 - zůstatek účtu k 31. 12. 2023 byl ve výši 5 155 328,10 Kč 2. běžný účet u České národní banky č. 94-7714321/0710 - zůstatek účtu k 31. 12. 2023 byl ve výši 798 897,85 Kč. Celkový stav běžných účtů ve výši 5 954 225,95 Kč souhlasil se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12M.
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 2023, výběr proveden na základě OZV.
Faktury	Byly zkontrolovány přijaté faktury č. 40098 - 40142, vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu u ČS za období červenec - září 2023, 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. 2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 30. 10. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizační komise. Příkaz k provedení inventarizace byl vydán starostkou obce dne 13. 12. 2023. 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. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 9. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k 31. 12. 2023, k tomuto datu přijala účetní jednotka celkem 208 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha vydaných faktur" k 31. 12. 2023, k tomuto datu bylo vydáno celkem 8 odběratelských faktur.

Pokladní doklady	Byla provedena kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů č. 125 - 158 za měsíce červenec - září 2023. 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 2023, která obsahovala celkem 203 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti obce Křenovy byl k 31. 12. 2023 ve výši 90 905,00 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. 2023 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. 2023, kde aktiva celkem se rovnala pasivům ve výši 32 158 529,28 Kč, a hospodářský výsledek ve výši 325 284,42 Kč souhlasil s výsledkem hospodaření uvedeném ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2023.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za období leden - prosinec 2023.
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 přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost. Ke kontrole byly vybrány tyto doklady: 1. účetní doklady k běžnému účtu ČNB č. 1501 - 1523 2. účetní doklady k běžnému účtu ČS č. 191 - 384 3. předpisy došlých faktur č. 40098 - 40208 4. účetní doklady k pokladně č. 125 - 203 5. vnitřní účetní doklady č. 30017 - 30021, 6. opravné doklady č. 50003 7. ostatní doklady č. 70001
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byly předloženy výkazy Fin 2-12 M za leden – prosinec 2023. K datu 31. 12. 2023 celkové příjmy po

	konsolidaci byly ve výši 5 021 230,29 Kč, výdaje po konsolidaci byly ve výši 4 476 397,49 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření byl přebytek ve výši 544 832,80 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že náklady celkem činily 3 336 330,71 Kč, výnosy celkem činily 3 661 615,13 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 325 284,42 Kč a souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace ze dne 7. 7. 2023 z rozpočtu Plzeňského kraje na realizaci projektu: "Cyklotrasa CT3 - úsek K4" ve výši 1 300 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno ZO dne 14. 6. 2023. Smlouva č. 45442023 o poskytnutí účelové investiční dotace ze dne 5. 11. 2023 z Plzeňského kraje v rámci programu PSOV na akci: "Rekonstrukce střechy multifunkční obecní budovy v Křenovech" ve výši 430 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno ZO dne 14. 6. 2023.
Smlouva o dílo	Smlouva o dílo ze dne 27. 10. 2023 se společností KARL - Stavby s.r.o. Krchleby ve výši 939 901,40 Kč bez DPH na rekonstrukci střechy multifunkční budovy OÚ, zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 11. 2023.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva č. IV-12-0018721/VB/001 o zřízení věcného břemene - služebnosti s ČEZ a.s. ze dne 23. 9. 2023 - vedení NN na pozemku p.č. 104/9 a 1336, schválena ZO 13. 9. 2023, obci zapláceno 3 100,00 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání ZO (dne 18. 1., 15. 3., 14. 6., 13. 9. a 13. 12. 2023). 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 starostkou 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 finančního a kontrolního výboru	Zpráva kontrolního výboru ze dne 6. 9. 2023, zpráva finančního výboru ze dne 20. 12. 2023.

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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenovy za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenovy za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křenovy 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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,75 %
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 3,63 % **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.

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 Křenovy o počtu 8 stran byla dne 12. 2. 2024 seznámena starostka obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 20. 02. 2024

Podpisy kontrolerek:

Jiřina Lišková
Plzeňský kraj
20.02.2024 10:12

Ing. Jiřina Lišková

Jitka Volfíková
Plzeňský kraj
20.02.2024 10:06

Jitka Volfíková

Rozdělovník

starostka obce - Ing. Lenka Volkmannová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková

VYVĚŠENO: 28.5.2024

SEJDNUTO: 12.6.2024

PISEMNOST BYLA TEŽ ZVEŘEJNĚNA ZPŮSOBEM CITOŽŇNÍČÍ
DÁLKOVÍ PŘÍSTUP A TO OD: 28.5.2024 DO: 12.6.2024

OBEC KŘENOVY

Křenovy 29
345 61 Staňkov
IČ:00572420

