

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
ÚSC Potvorov, IČO: 47733390  
za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 29.05.2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Potvorov**

Potvorov 10, 331 41 Kralovice

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorky:
  - Mgr. Kateřina Kasalová
  - Ing. Petra Pavlíčková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Stanislav Klouček - starosta obce
- Iveta Kloučková - pokladní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 3. 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 29. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl dle doložky zveřejněn na úřední desce obce od 14. 11. 2022, elektronicky zveřejněn ve stejný den, vypracován jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	Bylo provedeno jedno rozpočtové opatření schválené starostou obce na základně kompetence schválené zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022 a dne 23. 2. 2023, následně zanesena do výkazu FIN2-12M, zveřejněno v zákonné lhůtě.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 15. 12. 2022 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve 2 713 000,- Kč. Schválený rozpočet byl elektronicky zveřejněn dne 15. 12. 2022 do 31. 12. 2023, ve schválené výši byl zaveden do výkazu FIN2-12M. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Výhled rozpočtu vypracovaný do roku 2025 byl schválen ZO dne 30. 6. 2022 a následně elektronicky zveřejněn téhož dne doposud. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce od 12. 6. 2023, shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a výkazu FIN2-12M v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (zveřejněno doposud). Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 29. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):

	<p>č. účtu 8064810287/0100 částka 2 533 717,30 Kč,  č. účtu 94-6611371/0710 částka 1 176 841,38 Kč.  Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 90. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní.  Předložené vydané faktury č. 1 - 24 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebylo zjištěno porušení zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů 231 - Základní běžný účet a 261 - Pokladna odpovídaly zůstatkům dle doložených bankovních výpisů a pokladní knihy k 31. 12. 2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>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. výpisy z bankovních účtů apod.  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 nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2023 přijala 206 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je evidováno celkem 24 vystavených faktur.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.  Byly zkontrolovány pokladní doklady č. PPD 1 - 45, VPD 1 - 70.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za</p>

	období leden - prosinec 2023. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 79 příjmových pokladních dokladů a 100 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 7 922 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 11. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 11. 2. 2024. Aktiva ve výši 25 544 249,55 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 30 375 627,38 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 771 611,85 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Účetní deník	Zápisy za období leden - prosinec 2023 zápisy řazený chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 430 021,88 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 545 884,78 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 884 137,10 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 3 710 558,68 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 částku 7 922,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Fenix. Obec Potvorov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 4 258 665,39 Kč a výnosy 5 110 336,86 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 851 671,47 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. 38762023 na Veřejné osvětlení Potvorov - výměna sodíkových lamp za úsporné LED ve výši 150 tis. Kč ze dne 14. 9. 2023, závěrečné vyhodnocení akce bylo stanoveno nejpozději do 31. 12. 2024. Platba byla přijata dne 26. 9. 2023 a ve výkazu FIN2-12M vykázána na položce 4122.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla předložena kupní smlouva ze dne 18. 5. 2023, obec koupila tři pozemky v k.ú. Potvorov o celkové výměře 1432 m <sup>2</sup> , smlouva byla opatřena doložkou o schválení

	zastupitelstvem, zastupitelstvo obce schválilo nákup dne 27. 4. 2023. Kupní cena ve výši 42 960 Kč byla uhrazena a zaevidována na položce 6130 - Pozemky ve výkazu FIN2-12M. O nákupu bylo účtování na účtu 031 v celkové pořizovací ceně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce č. 1 – 10. Obecní úřad dle předložených pozvánek 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 výpisy usnesení, prezenční listiny, pozvánky opatřené doložkou o zveřejnění a projednávané podklady, např. návrh rozpočtu.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov:

**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 Potvorov za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov za rok 2023

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,54 %
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:

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Potvorov 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 Potvorov 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 záúčtovány 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 Potvorov o počtu 7 stran byl dne 30. 5. 2024 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 30.05.2024

**Podpisy kontrolerek:**

Mgr. Ivana  
Musilová  
✍️ Plzeňský kraj  
31.05.2024 13:58

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra  
Pavličková  
✍️ Plzeňský kraj  
31.05.2024 14:02

Ing. Petra Pavličková

**Rozdělovník**

ÚSC Potvorov starosta obce - Stanislav Klouček

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová