

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Potvorov, IČO: 47733390**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 23.05.2023**

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. 2022 – 31. 12. 2022**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 3. 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 23. 5. 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 na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 14. 11. 2021 do 14. 12. 2021, byl vyhotoven v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Byla provedena dvě rozpočtová opatření schválená starostou obce na základně kompetence schválené zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, následně zanesena do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 14. 12. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve 2 307 000,- Kč. Schválený rozpočet byl elektronicky zveřejněn dne 30. 11. 2021, 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	Návrh výhledu do roku 2025 byl zveřejněn dle doložky od 15. 6. 2022 do 30. 6. 2022, elektronicky zveřejněn totožně. Výhled rozpočtu schválen ZO dne 30. 6. 2022 a následně elektronicky zveřejněn téhož dne. 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 2021 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce od 15. 6. 2022, shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022. 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 2021 byla schválena ZO dne 30. 6. 2022. 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. 2022): č. účtu 8064810287/0100 částka 1 807 986,80 Kč, č. účtu 94-6611371/0710 částka 3 504 861,78 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231

	<p>uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 60. 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.</p> <p>Předložené vydané faktury č. 1 - 14 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 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, 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. 2022.</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.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2022 přijala 175 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 14 vystavených faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Dle předloženého mzdového listu starosty bylo ověřeno odměňování za období 1-12/2022, bylo postupováno v souladu s usneseními zastupitelstva a s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.</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 hotovostmi je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p> <p>Byly zkontrolovány pokladní doklady č. PPD 1 - 33, VPD 1 - 50.</p>

Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2022. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 66 příjmových pokladních dokladů a 112 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 21 495 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 12. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 12. 2. 2023. Aktiva ve výši 24 961 105,61 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 30 072 922,38 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 837 824,85 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. 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 12/2022 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 718 191,76 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 126 112,20 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 592 079,56 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 5 312 848,58 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 21 495 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2022 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2022 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz <a href="http://www.financnisprava.cz">www.financnisprava.cz</a> ).
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem Fenix. Obec Potvorov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 4 999 618,37 Kč a výnosy 5 245 316,29 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 245 697,92 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým	Byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 30 000,- Kč obci Pláně na materiální

dotacím	pomoc občanům Ukrajiny ubytovaných v ubytovně pod obcí Ondřejov, uzavřená dne 7. 7. 2022, poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 3. 2022. Platba byla provedena dne 12. 7. 2022 a vykázána ve výkazu FIN2-12M na položce 5321.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 28632022 na opravu místní komunikace na pozemku p.č.1363/6 v k.ú. Potvorov ve výši 450 tis. Kč ze dne 8. 9. 2022.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na opravu místní komunikace na pozemku p.č. 1363/6 v k.ú. Potvorov ze dne 8. 6. 2022 uzavřena s Hokar, spol. s.r.o. ve výši 679 216,56 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2022 byla položka 3111 - Příjmy z prodeje pozemků a položka 6130 - Pozemky vykázána v nulové výši, na účtu 031 nebylo v roce 2022 účtováno.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce č. 1 – 6, ustavující zastupitelstva 20. 10. 2022 a č. 7 - 8. 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 výpisy usnesení.

## 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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov za rok 2022

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov za rok 2022

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov 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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,56 %
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.

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 23. 5. 2023 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 25.05.2023

**Rozdělovník**

Starosta obce - Stanislav Klouček

Krajský úřad Plzeňského kraje -Mgr. Ivana Musilová

