

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

Elektronicky

Čj: PK/EK/2151/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Pařezov, IČO: 00572276
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 13. 3. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Pařezov

Nový Pařezov 35, 344 01 Domažlice

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byla přítomna:

- Ing. Jaroslava Součková - místostarostka a účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 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 13. 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 obce Pařezov na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 30. 11. - 15. 12. 2022. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2023 bylo schváleno celkem 11 rozpočtových opatření, které schválil starosta obce (č. 1, 2, 4, 6, 7, 8, 9 a 11) a ZO (č. 3, 5 a 10). Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 388 306,14 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 648 306,14 Kč, celkové upravené příjmy rozpočtu činily 3 388 306,14 Kč, celkové upravené výdaje rozpočtu činily 6 093 306,14 Kč. RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Pařezov na rok 2023 byl schválen ZO dne 15. 12. 2022 jako schodkový, příjmy ve výši 3 000 000,00 Kč a výdaje ve výši 5 445 000,00 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2 445 000,00 Kč je kryt z finančních rezerv obce. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 15. 12. 2022 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 30. 11. - 15. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ode dne 15. 12. 2022 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 15. 4. - 28. 6. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 28. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce a v el. podobě od 28. 6. 2023 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023 a HV - zisk z roku 2022 ve výši 720 378,25 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2023/:

	1. KB Domažlice č. ú. 24928321/0100 - 4 771 666,91 Kč 2. ČNB Plzeň č. ú. 94-7415321/0710 - 768 098,31 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 4 848 565,22 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023. Obec má zřízen termínovaný účet u KB Domažlice č. 94-6368110627/0100, kde k 31. 12. 2023 eviduje zůstatek ve výši 2 100 022,85 Kč - souhlasí na účet 244 uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023.
Evidence majetku	Hmotný a nehmotný majetek je evidován v účetním programu EMA, byly předloženy přehledy majetku, odpisy a výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023.
Evidence poplatků	Ke kontrole předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2023. Obec má vypracovanou OZV z roku 2021.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 70 - 151 za červenec až prosinec 2023 a dále faktury odeslané č. 1 - 7 za leden až prosinec 2023. K faktuře došlé byla přiložena průvodka s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřena podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní účetní kniha sestavená k 31. 12. 2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 15. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Při inventarizaci se postupuje dle Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Pařezov. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 30. 11. 2023. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 15. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vyhotoveno celkem 48 inventurních soupisů. 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. Inventarizační zpráva byla zpracována inventarizační komisí dne 31. 1. 2024 a obsahovala časový a věcný průběh inventarizace způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly

	nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole předložena kniha došlých faktur, která obsahovala 151 přijatých dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole předložena kniha vydaných faktur, která obsahovala 7 odeslaných odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 153 za leden až prosinec 2023. Byla provedena kontrola příjmových a výdajových dokladů č. 45 – 143 za měsíc duben až prosinec 2023, byla provedena kontrola doložení výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu GORDIC.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden až prosinec 2023, do 31. 12. 2023 vystaveno 153 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 14 623,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna uvedený v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu Fin 2-12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2023, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 - aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 23 254 964,42 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl zisk ve výši 1 676 669,93 Kč a souhlasí na HV běžného účetního období k 31. 12. 2023 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za období leden - prosinec 2023.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: 1. účetní doklady - zaúčtování pokladny č. 10045 - 10143 2. účetní doklady k účtu u ČNB č. 70001 - 70025 3. předpisy vydaných faktur č. 202201 - 202207 4. předpis a rozúčtování mezd za prosinec 2023 č. 21016 5. předpisy došlých faktur č. 40070 - 40151 6. předpisy pohledávek a ost. vnitřní doklady č. 30022 - 30062 7. doklady o zaúčtování majetku č. 60001 - 60013 8. účetní doklady k účtu u KB č. 158 - 326 9. opravné účetní doklady č. 50001 - 50004 Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a

	kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvalost.
Účtový rozvrh	Byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období únor až prosinec 2023, příjmy rozpočtu po konsolidaci byly ve výši 4 603 195,38 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 3 370 846,64 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 je přebytek ve výši 1 232 348,74 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 Kč, kde náklady celkem jsou ve výši 3 486 606,51 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 5 163 276,44 Kč, HV je zisk ve výši 1 676 669,93 Kč.
Darovací smlouva	DS č. 15/2023 ze dne 2. 10. 2023 - finanční dar ve výši 50 000,00 Kč od spol. Nadace Agrofert na hasičské oděvy, obuv a ostatní, schválena ZO 10. 3. 2023.
Dohody o provedení práce	Předloženy dohody o provedení práce sepsané za rok 2023.
Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	VPS ze dne 27. 3. 2023 - poskytnutí dotace ve výši 10 710,00 Kč Plzeňskému kraji na dopravní obslužnost, schválena ZO 10. 3. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Smlouva č. 42442023 ze dne 14. 11. 2023 o poskytnutí účelové investiční dotace od Plzeňského kraje ve výši 270 000,00 Kč na modernizaci veřejného osvětlení v obci Pařezov, schválena ZO 12. 5. 2023. - Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR č.j. SFŽP 492932/2023 na podporu projektu "Obecní úřad Pařezov - instalace FVE", výše dotace 662 833,20 Kč.
Smlouva o dílo	Smlouva č. 2023/2 ze dne 17. 5. 2023 se společností Gabriel, Pankrác spol. s.r.o. ve výši 411 753,00 Kč vč. DPH na modernizaci veřejného osvětlení v obci Pařezov, schválena 12. 5. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Pařezov (ze dne 10. 3., 12. 5., 28. 6., 21. 9. a 30. 11. 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 včetně usnesení, který byl podepsán starostou, místostarostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Ke kontrole byly předloženy zápisy finančního výboru ze dne 31. 3., 3. 7., 2. 10. a 5. 12. 2023 a zápisy kontrolního výboru ze dne 31. 3., 7. 7., 6. 10. a 29. 12. 2023. Oba výbory byly zřízeny dne 20. 10. 2022 na ustavujícím zasedání ZO, předsedové jsou členy ZO.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov:

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 Pařezov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku úz. 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 Pařezov** 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 Pařezov** 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov o počtu 8 stran byl dne 13. 3. 2024 seznámen starosta 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 15. 3. 2024

Podpisy kontrolorek:

Jiřina Lišková
Plzeňský kraj
15.03.2024 11:54

Ing. Jiřina Lišková

Ing. Šárka Tomanová
Plzeňský kraj
15.03.2024 11:38

Ing. Šárka Tomanová

Jitka Volfíková
Plzeňský kraj
15.03.2024 11:24

Jitka Volfíková

Rozdělovník

Starosta obce - Pavel Konop

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková

VYVEŠENO NA ÚŘEDNÍ A EL. DESCE OÚ

DNE : 5.4. 2024 

SEXTATO DNE :