

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

OBE CNÍ ÚŘAD PAŘEZOV		Č.dopor.
Došlo	12. 04. 2023	Zprac.
Č.j. PAREZOV.....	186/2023	Ukl.znak
Počet listů.....	4 příloh 0	
Elektronicky		

Čj: PK-EK/1871/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Pařezov, IČO: 00572276
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 05. 04. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Volfíková**
- kontrolorka:
 - Mgr. Kateřina Kasalová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Ing. Jaroslava Součková - místostarostka a účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 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 5. 4. 2023 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

Číslo:	OBECNÍ ÚŘAD PAŘEZOV	
Datum:	15. 04. 2023	Došlo:
Učtovník:		

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 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 28. 11. - 14. 12. 2021. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2022 bylo schváleno celkem 9 rozpočtových opatření, které schválil starosta (č. 2, 5, 7, 8 a 9) a ZO (č. 1, 3, 4 a 6). Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 3 459 347,96 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 3 398 111,00 Kč, celkové upravené příjmy rozpočtu činily 5 959 347,96 Kč, celkové upravené výdaje rozpočtu činily 7 898 111,00 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 2022 byl schválen ZO dne 14. 12. 2021 jako schodkový, příjmy ve výši 2 500 000,00 Kč a výdaje ve výši 4 500 000,00 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2 000 000,00 Kč je kryt z finančních rezerv obce. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 14. 12. 2021 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 26. 11. - 14. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ode dne 14. 12. 2021 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 31. 5. - 16. 6. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 16. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 16. 6. 2022 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022 a HV z roku 2021 ve výši 1 414 026,60 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/:

	1. KB Domažlice č. ú. 24928321/0100 - 3 641 109,77 Kč 2. ČNB Plzeň č. ú. 94-7415321/0710 - 654 728,71 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 4 295 838,48 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 2-12M k 31. 12. 2022. Obec v roce 2022 zřídila termínovaný účet u KB Domažlice č. 94-6368110627/0100, kde k 31. 12. 2022 eviduje zůstatek ve výši 2 000 000,00 Kč - souhlasí na účet 244 uvedený v hlavní účetní knize a ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2022.
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. 2022.
Evidence poplatků	Ke kontrole předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2022. Obec má vypracovanou OZV z roku 2021.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 58 za leden – prosinec 2022 a dále faktury odeslané č. 1 - 7 za leden - prosinec 2022. 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. 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 15. 12. 2022 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 15. 12. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 17. 12. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vyhotoveno celkem 51 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. 2023 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 140 přijatých dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole předložena kniha vydaných faktur, která obsahovala 7 odeslaných odběratelských faktur.
Mzdová agenda	Kontrolovány mzdové listy obce Pařezov za období listopad a prosinec 2022.
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 137 za leden - prosinec 2022, byla provedena kontrola doložitelnosti 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 - prosinec 2022, do 31. 12. 2022 vystaveno 137 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 27 601,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna uvedený v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu Fin 2-12M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 - aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 22 404 205,53 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl ve výši 720 378,25 Kč a souhlasí na HV běžného účetního období k 31. 12. 2022 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za období leden - prosinec 2022.
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. 10001 - 10137 2. účetní doklady k účtu u ČNB č. 70001 - 70031 3. předpisy vydaných faktur č. 202201 - 202207 4. předpisy a rozúčtování mezd za leden – prosinec 2022 5. předpisy došlých faktur č. 40001 - 40140 6. předpisy pohledávek a ost.vnitřní doklady č. 30022 - 30080 7. doklady o zaúčtování majetku č. 60001 - 60011 8. účetní doklady k účtu u KB č. 1 - 298 za období leden - prosinec 9. opravné účetní doklady č. 50001 - 50009 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 trvanlivost.
Účtový rozvrh	Byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období únor - prosinec 2022, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2022 byly ve výši 6 658 557,79 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 5 395 842,59 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 je přebytek ve výši 1 262 715,20 Kč. Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M 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 www.financnisprava.cz)
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 Kč, kde náklady celkem jsou ve výši 4 541 587,64 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 5 261 965,89 Kč, HV je zisk ve výši 720 378,25 Kč.
Darovací smlouva	Darovací smlouva č. 50/2022 ze dne 27. 9. 2022 od nadace Agrofert Praha - finanční dar obci ve výši 50 000,00 Kč na hasičské oblečení, schválena ZO dne 16. 6. 2022.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody práce uzavřené v roce 2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole předložena Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 1. 4. 2022 ve výši 9 373,00 Kč na dopravní obslužnost Plzeňského kraje, schválena ZO dne 9. 3. 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva č. 27602022 ze dne 1. 9. 2022 - účelová dotace z Plzeňského kraje ve výši 50 000,00 Kč na ošetření stromů, schválena ZO dne 16. 6. 2022. Smlouva č. 51632022 ze dne 24. 11. 2022 - účelová dotace z Plzeňského kraje ve výši 500 000,00 Kč na opravu části kanalizačního řadu v Pařezově, schválena ZO dne 25. 3. 2022. Neinvestiční dotace ve výši 1 713 940,00 Kč od MMR ČR na opravu povrchu MK č. 4c a 7c - došla na účet v ČNB dne 7. 11. 2022, následně proplacena faktura spol. Final KOM Kocourov s.r.o. ve výši 2 154 042,00 Kč. Investiční dotace ve výši 622 594,00 Kč od MMR ČR na rekonstrukci antukového hřiště - došla na účet v ČNB dne 11. 8. 2022, následně proplacena faktura spol. Precol Předměřice nad Jizerou ve výši 851 879,00 Kč.
Smlouva o dílo	Smlouva o dílo č. 105.2022 ze dne 19. 10. 2022 na opravu části kanalizačního řadu v Pařezově v celkové ceně díla 878 141,81 Kč, schválena ZO dne 22. 9. 2022.

Smlouvy o převodu majetku - směna	Směnná smlouva ze dne 29. 3. 2022 - směna více pozemků v k.ú. Pařezov, schválena ZO dne 9. 3. 2022
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení VB - služebnosti č. IV-120017966/VB/001 s ČEZ a.s. Distribuce ze dne 1. 4. 2022 na p. č. 1810 k NN, schválena ZO dne 25. 3. 2022
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr ke směnné smlouvě zveřejněn ve dnech 30. 12. 2021 - 14. 1. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Pařezov (ze dne 9. 3., 25. 3., 16. 6., 10. 8., 22. 9., 20. 10. Ustanovující a 15. 12. 2022). 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 22. 9., 24. 6., 31. 3. a 4. 1. 2022 a zápisy kontrolního výboru ze dne 22. 9., 10. 8., 6. 7. a 2. 4. 2022.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov 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	1,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
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 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.

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 konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov o počtu 8 stran byl dne 5. 4. 2022 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 11. 04. 2023

Rozdělovník

starosta obce Pařezov - Pavel Konop

KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly - Jitka Volfíková