

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Horšice, IČO: 00256609
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 16. 04. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Horšice

Horšice 7, 334 55 Horšice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Romana Beníšková
- kontrolorka:
 - Bc. Nikola Hrušková
 - Vendula Kotvanová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Andrea Kullová - ekonomka

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. 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 16. 4. 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	<p>Návrh rozpočtu obce Horšice na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 4. 10. - 26. 10. 2022.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2022 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtová opatření pro rok 2023 byla starostou obce a byla zveřejněna v souladu se zákonem. č. 24/2017 Sb., novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Usnesením ze 4. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Horšice ze dne 24. 6. 2019 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>V roce 2023 byla schválena 3 rozpočtová:</p> <p>RO 1 - schváleno starostou obce, zveřejněno 4. 10. 2023, navýšení příjmů o 774 058,00 Kč, navýšení výdajů o 774 058,00 Kč,</p> <p>RO 2 - schváleno starostou obce, zveřejněno 21. 12. 2023, přesun mezi položkami,</p> <p>RO 3 - schváleno starostou obce, zveřejněno 31. 12. 2023, navýšení příjmů o 2 889 021,82 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč.</p> <p>Příjmy byly celkově navýšeny o 3 663 079,82 Kč, výdaje byly celkově navýšeny o 774 058,00 Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022 vyrovnaný rozpočet, příjmy a výdaje ve výši 10 104 271,00 Kč.</p> <p>Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 10. 2022.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Závazné ukazatele pro příspěvkovou organizaci nebyly zastupitelstvem obce stanoveny.</p>

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu na období let 2023-2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 28. 11. 2023 - 20. 12. 2023.</p> <p>Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn dne 20. 12. 2023</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2025 - 2027 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Horšice za rok 2022 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 24. 5. – 14. 6. 2023. Závěrečný účet obce Horšice za rok 2022 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023 s výrokem bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14. 6. 2023 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2023 ve výši 18 443 040,97 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtu k datu 31. 12. 2023:</p> <p>ČNB č. 94 - 2015361/0710 - 2 111 153,47 Kč KB, a.s č. 94 - 4975450667/0100 - 11 060 359,97 Kč KB, a.s.č. 5523361/0100 - 5 271 527,53 Kč</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány faktury za měsíc leden až červen. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena za období 12/2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 19. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 19. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.,</p>

	<p>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.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 23. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 226 dodavatelských faktur, z nichž byly neuhrazeny faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 164 723,17 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 bylo v knize vydaných faktur zapsáno celkem 5 odběratelských faktur. Ke dni 31. 12. 2022 byla neuhrazena faktura po lhůtě splatnosti ve výši 2 000,00 Kč. Stav souhlasí na zaúčtování na účtu 311 - Odběratele.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc červen až prosinec. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl veden elektronicky v programu Fenix. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 309 příjmových pokladních dokladů a 105 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 5 628,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k datu 31. 12. 2023. Aktiva /netto/ ve výši 45 700 219,95 Kč souhlasí na pasiva.
Účetní doklady	Kontrola byly předloženy interní doklady za období 1 - 12/2023, pod číslem 40001 - 40088.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13 767 350,82 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání

	výdajů po konsolidaci ve výši 8 184 846,51 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 75,2 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4 757 357,72 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Horšice k datu 31. 12. 2023. Aktiva /netto/ ve výši 3 026 966,37 Kč souhlasí na pasiva.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrolou výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Horšice sestaveného k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.921,54 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2023.
Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace na zajištění dopravní obslužnosti ve výši 26 523,00 Kč, uzavřena dne 22. 2. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva - obec prodávající - pozemek p. č. 545/4 o výměře 122 m ² , záměr zveřejněn od 29. 5. 2023 do 14. 6. 2023, schváleno ZO obce dne 14. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 20. 12. 2023. Kupní smlouva - obec prodávající - pozemek p. č. 545/5 o výměře 81 m ² , záměr zveřejněn od 29. 5. 2023 do 14. 6. 2023, schváleno ZO obce dne 14. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 15. 12. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnila 4 veřejná zasedání Zastupitelstva Obce Horšice (dne 22. 2. 2023, 14. 6. 2023, 13. 9. 2023, 13. 12. 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, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům byly doloženy prezenční listiny.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horšice:

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Nedostatek: Po předložení zápisů ze zasedání ZO a po porovnání dat jejich konání bylo zjištěno porušení § 92 odst. 1 věty první zákona o obcích. Jelikož v zasedání konaných ve dnech 22. 2. 2023 a 14. 6. 2023 došlo k překročení zákonem stanovené 3měsíční periodicity jejich konání. **Bude podán podnět Ministerstvu vnitra ke kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Horšice na základě § 129 a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.**

V následujících zasedáních 13. 9. 2023 a 13. 12. 2023 byla zákonná lhůta dodržena.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Nedostatek: Zastupitelstvo obce Horšice se sešlo k veřejnému zasedání obce dne 16. 3. 2022, 13. 5. 2022, Byla překročena tříměsíční lhůta mezi zasedáními obce dne 22. 6. 2022 a 19. 10. 2022.

Splněno po kontrole Ministerstva vnitra, která proběhla dne 22. 8. 2023, kdy zákonná tříměsíční lhůta mezi zasedáními obce začala být dodržována.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- § 85 písm. a) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

Nedostatek: Obec nepředložila schválení nabytí pozemku p.č. 835/3 Zastupitelstvem obce Horšice.

Splněno dne: 16. 04. 2024

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horšice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horšice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horšice 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,25 %
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 Horšice** 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 Horšice** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Horšice o počtu 8 stran nebyl dne 16. 4. 2024 seznámen starosta obce Horšice – Ing. Stanislav Dobrý.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 04. 2024

Rozdělovník

starosta obce Horšice - Ing. Stanislav Dobrý

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.