

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kozolupy, IČO: 00257940
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.11.2023 a 15.04.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kozolupy

Kozolupy 147, 330 32 Kozolupy

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorky:
 - Mgr. Kateřina Kasalová (15. 4. 2024)
 - Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Ing. Michaela Opltová - starostka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 10. 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 15. 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	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce obce i v elektronické podobě od 28. 11. 2022 do 4. 1. 2023. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2023 byla provedena dvě rozpočtové opatření, schválené ZO dne 20. 12. 2023 a starostkou obce dne 29. 12. 2023 v rámci kompetence udělené ZO dne 22. 12. 2021, zveřejněna v zákonné lhůtě v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 21. 12. 2022 jako přebytkový s celkovými příjmy 18 547 000,00 Kč a celkovými výdaji 18 478 000,00 Kč s tím, že přebytek ve výši 69 000,00 Kč bude použit na splátky úvěru. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny celkové příjmy a výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 4. 1. 2023 do 18. 1. 2024. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled na období 2023 - 2027 obce byl schválen ZO dne 21. 12. 2022 a následně zveřejněn na úřední desce doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh výhledu byl dle doložky zveřejněn od 28. 11. 2022 do 4. 1. 2023, kontrolou elektronického zveřejnění nebyly zjištěny nedostatky. 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 hospodaření přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce od 30. 5. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2023 bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného

	<p>závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 19. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): č. účtu 94-9417371/0710 částka 13 213 235,13 Kč, č. účtu 3525371/0100 částka 18 620 821,81 Kč.</p> <p>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 - 292 a 315 - 464. 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 - 26 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.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí, 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 2023 přijala 464 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 30 vystavených faktur.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly</p>

	<p>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.</p> <p>Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1 - 224, 585 - 639.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2023. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 633 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 65 810 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze k 31. 12. 2023.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Triáda ze dne 31. 1. 2024. Aktiva ve výši 129 315 578,36 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 146 787 360,28 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 50 562 874,59 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p>
Účetní deník	<p>Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 26 687 896,78 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 20 131 437,67 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 6 556 459,11 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 31 834 056,94 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 65 810,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.</p> <p>Dále byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M" sestavený k 10/2023. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023. Obec Kozolupy nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 20 985 626,68 Kč a výnosy 27 466 539,01 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 480 912,33 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" k 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kozolupy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" k 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kozolupy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace na dopravní obslužnost ve výši 80 636 Kč byla uzavřena dne 13. 3. 2023, zveřejněna na úřední desce obce dne 15. 3. 2023 s plánovaným sejmutím dne 15. 3. 2026. Částka byla ve výkazu FIN2-12 vykázána na § 2292 položce 5323, převod byl proveden dne 28. 4. 2023. Dále byla dne 10. 1. 2023 zveřejněna smlouva ze dne 4. 1. 2023, částka ve výši 380 000,00 Kč byla určena na provoz TJ Sokol Kozolupy pro rok 2023. Částka byla ve výkazu FIN2-12M vykázána na položce 5222 § 3419, platba byla provedena dne 16. 1. 2023. Postup byl v souladu s usnesením zastupitelstva a v souladu s § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 45512023 na akci "Oprava sociálního zařízení u malého sálu KD Kozolupy". Výše poskytnuté neinvestiční dotace je 350 tis. Kč.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 2/2023 ze dne 30. 10. 2023 na opravu sociálního zařízení v budově Kulturního domu obce Kozolupy č.p. 146, p.č. 248 v k.ú. Kozolupy ve výši 614 219,60 Kč vč. DPH. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 15. 11. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2023. Smlouva o spolupráci při zajištění zpětného odběru a zařazení místa zpětného odběru do obecního systému odpadového hospodářství ze dne 3. 7. 2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele téhož dne, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023. Postup byl v souladu s § 219 odst. 2) zákona Zákon č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 468/3 o výměře 20 m ² - ostatní plocha za cenu 4 tis. Kč. Smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2023 pod číslem usnesení 78/5/2023. Kupní cena byla uhrazena dne 16. 10. 2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 9. 11. 2023, a to s právními účinky k 18. 10. 2023. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci, parc. č. 82/2 o výměře 28 m ² - ostatní plocha ze dne 5. 10. 2023. Převod schválen Zastupitelstvem obce, usnesení č. 80/5/2023 dne 4. 9. 2023. Vklad byl proveden dne 3. 11. 2023, a to s právními účinky k 12. 10. 2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 6. 3. 2023, 11. 4. 2023, 08. 5. 2023, 19. 6. 2023, 4. 9. 2023, 1. 11. 2023 a 20. 12. 2023). O průběhu zasedání byl pořizen zápis, který byl podepsán starostkou a místostarostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy pozvánky včetně doložky o zveřejnění, prezenční listiny a projednávané dokumenty.
---	--

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kozolupy: **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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kozolupy za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kozolupy za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kozolupy 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 0,67 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,98 %
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 Kozolupy 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 Kozolupy 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 dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kozolupy o počtu 8 stran byla dne 15. 4. 2024 seznámena starostka 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 16.04.2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

ÚSC Kozolupy - starostka obce - Ing. Michaela Opltová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová