

Čj: PK/EK/2256/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Pec, IČO: 00572195
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 4. 3. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Pec

Pec 58, 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:

- Renata Rajsová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 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 4. 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 Pec na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 30. 11. 2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2023. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2023 bylo schváleno celkem 8 rozpočtových opatření, která schválil starosta obce Pec a následně byla dána na vědomí ZO. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 35 792 201,79 Kč a navýšení výdajů rozpočtu celkem o částku 30 723 677,79 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M. Schvalování rozpočtových opatření starostou v plném rozsahu bylo schváleno Zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2022. K 31. 12. 2023 činily upravené rozpočtové příjmy celkem částku 39 853 701,79 Kč a upravené rozpočtové výdaje celkem částku 53 938 777,79 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Pec na rok 2023 byl schválen ZO dne 17. 12. 2022 jako schodkový, příjmy rozpočtu ve výši 4 061 500,00 Kč a výdaje ve výši 23 215 100,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 19 153 600,00 Kč je řešen finančními prostředky minulých let a úvěrem. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2023 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Pec na období 2024 - 2027 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 30. 11. 2022 do zveřejnění schváleného Střednědobého výhledu. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na ZO dne 17. 12. 2022 a zveřejněn od 2. 1. 2023 dosud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce Pec na rok 2023 - 2027 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Pec za rok 2022 byl zveřejněn od 2. 5. 2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu, ZÚ schválen ZO dne 25. 5. 2023 bez výhrad, součástí závěrečného účtu bylo vypořádání finančních vztahů, informace o hospodaření s majetkem,

	<p>včetně uvedení výše tvorby a použití peněžních fondů, zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, výkaz FIN2-12 v členění podle rozpočtové skladby. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn dne 25. 5. 2023 v zákonné lhůtě.</p> <p>Účetní závěrka obce Pec za rok 2022 byla schválena ZO dne 25. 5. 2023 a HV - zisk roku 2022 ve výši 1 929 986,11 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2023/:</p> <p>1. ČNB, č. ú. 94-1013321/0710 - 199 259,87 Kč 2. KB, a.s. č. ú. 25525321/0100 - 7 487 690,29 Kč</p> <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 7 686 950,16 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.</p> <p>3. KB, č. ú. 35-3256741527/0100 (úvěr) - 11 174 714,65 Kč. Zůstatek účtu souhlasí se stavem účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uvedeným v hlavní účetní knize, rozvaze a ve výkazu Fin 1 - 12 M k 31. 12. 2023</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v účetním programu EMA, byly předloženy přehledy hmotného majetku, odpisy a výpis z KN k 31. 12. 2023.
Evidence poplatků	Byl předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za leden - prosinec 2023, výběr na základě platných OZV.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 24 - 29 za měsíc březen, č. 76 - 89 za měsíc srpen, č. 90 - 98 za měsíc září a č. 121 - 141 za měsíce listopad a prosinec 2023. K fakturám byl přiložen účetní doklad s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, zároveň jsou faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Dále byly zkontrolovány i všechny odeslané faktury a jejich zaúčtování.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha k datu 31. 12. 2023, sestavená v programu Gordic.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 22. 9. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí a informaci o jejich proškolení.</p> <p>Bylo vyhotoveno celkem 26 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</p>

	inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur, ke dni 31. 12. 2023. Obec přijala v roce 2023 celkem 147 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou ke dni 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 celkem 8 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány příjmové a výdajové doklady č. 169 - 177 a 195 - 213 za období září, listopad a prosinec 2023, 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 zpracována dle účetního programu GORDIC. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce. U pokladny k 1. 1. 2023 byl počáteční stav 8 459,00 Kč. Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 213 dokladů. K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek 16 209,00 Kč, ověřeno na hlavní účetní knihu, rozvahu a výkaz Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
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 byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu GORDIC. Aktiva ve výši 155 068 271,42 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 93 582 588,07 Kč (brutto). HV běžného účetního období - zisk ve výši 8 871,61 Kč odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2023.
Účetní deníky	K datu 31. 12. 2023 byly předloženy účetní deníky za jednotlivé měsíce roku 2023 sestavené v programu Gordic.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Gordic. Ke kontrole vybrány tyto účetní doklady: 1. předpisy došlých faktur č. 602403 - 602903, 607608 - 608908, 609009 - 609809, 612111 - 614112 2. bankovní výpisy KB č. 137 - 191, 403 - 509, 575 - 682 3. bankovní výpisy ČNB č. 2001 - 2059

	<p>4. zaúčtování pokladny č. 10003, 10008, 10009, 10011, 10012</p> <p>5. předpisy mezd č. 20009 - 20012 a rozúčt. mezd č. 200008</p> <p>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. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvalost.</p>
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období leden - prosinec 2023, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2023 byly ve výši 40 607 703,86 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 53 005 583,40 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 je schodek ve výši 12 307 879,54 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023, sestavený v programu GORDIC. Obec neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 5 492 780,11 Kč a výnosy ve výši 5 501 651,72 Kč, HV - zisk ve výši 8 871,61 Kč, který souhlasí s výsledkem hospodaření v rozvaze na straně pasiv k 31. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - VPS ze dne 10. 1. 2023 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 70 000,00 Kč TJ Sokol Pec na chod kuželny, schválena ZO 17. 12. 2022, zveřejněna na webu obce na 3 roky. - VPS ze dne 26. 9. 2023 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 10 000,00 Kč fyz.osobě W.Z. Pec na Chodský pohár 2023, schválena ZO 22. 9. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva č. 40762023 ze dne 14. 11. 2023 o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 412 000,00 Kč od Plzeňského kraje na vybudování dětského hřiště v obci Pec, schválena ZO 22. 6. 2023 - Smlouva č. 29072023 ze dne 31. 7. 2023 o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 5 000 000,00 Kč od Plzeňského kraje na kanalizaci a ČOV v obci Pec, schválena ZO 22. 6. 2023. - V roce 2023 obdržela obec Pec dotaci od SFŽP ČR Praha ve výši 29 767 266,40 Kč na účet ČNB na kanalizaci a ČOV Pec (smlouva o dotaci č. 1190400059 schválena dne 6. 10. 2021).
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - Nájemní smlouva ze dne 19. 12. 2022 - nájem pozemku p.č. 1538/1 v k.ú. Pec spol. Wedules s.r.o. Pec - nájemné od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2026 ve výši 16 000,00 Kč, smlouva schválena ZO 17. 12. 2022 - Nájemní smlouva ze dne 13. 3. 2023 - nájem pozemku

	p.č. 1431/27 v k.ú. Pec o výměře 6 509 m ² , nájemné do 31. 12. 2026 ve výši 24 000,00 Kč, smlouva schválena ZO 12. 3. 2023
Smlouva o dílo	Smlouva č. 23-12-00171 o dodání a montáži prvků a zařízení dětského hřiště ze dne 26. 5. 2023 se společností Hřiště hrou s.r.o. Turnov ve výši 588 908,00 Kč vč. DPH, smlouva schválena ZO 25. 5. 2023.
Smlouva o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru s KB a.s., výše úvěru 20 000 000,00 Kč na projekt "Pec pod Čerchovem - kanalizace a ČOV", schváleno ZO dne 25. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 29. 5. 2023.
Smlouva o věcném břemeni	Smlouva o zřízení VB - služebnosti č. IV-12-0019307/VB/001 ze dne 31. 5. 2023 s ČEZ Distribuce a.s. - vedení NN na parcele č. 1683/7 - částka 2 000,00 Kč zaplacená obci, smlouva schválena ZO 25. 5. 2023.
Smlouva zástavní	Smlouva o zástavě nemovitostí s KB, a.s., č. 1000878660, schváleno ZO dne 25. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 29. 5. 2023.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- záměr k nájmu pozemku p.č. 1538/1 zveřejněn 1. - 18. 12. 2022 - záměr k nájmu pozemku p.č. 1431/27 zveřejněn 10. 1. - 30. 3. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 12. 3., 25. 5., 22. 6., 22. 9., 23. 11. a 20. 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 obce a dvěma určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení, prezenční listiny členů zastupitelstva, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Zápisy ze zasedání finančního výboru obce ze dne 31. 3., 30. 6., 30. 9. a 31. 12. 2023. Zápisy ze zasedání kontrolního výboru obce ze dne 31. 3., 30. 6., 30. 9. a 31. 12. 2023. Oba výbory byly zřízeny dne 23. 10. 2022 na ustavujícím zasedání ZO, předseda finančního a kontrolního výboru je členem ZO.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pec:
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 Pec za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pec za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pec 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,75%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

„Ověřily jsme poměr dluhu 58,07 % **ÚSC Pec** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Pec** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 Pec o počtu 9 stran byl dne 4. 3. 2024 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 7. 3. 2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jiřina Lišková

Ing. Šárka Tomanová

Jitka Volfíková

Rozdělovník

starosta obce - Robert Janek

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková