

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kvášňovice, IČO: 00573558
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

14.02.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kvášňovice

Kvášňovice 5, 341 01 Horažďovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Miloslav Strolený - starosta obce
- Božena Piherová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 01. 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 14. 02. 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 Kvášňovice na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 904 300,00 Kč, výdaje ve výši 2 904 300,00 Kč, navržen jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2023 bylo schváleno 12 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 10. 2. 2023, navýšení příjmů o 60 000,00 Kč, zvýšení výdajů celkem o 60 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 6. 3. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 17 000,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 25. 4. 2023, na vědomí ZO dne 6. 3. 2023, navýšení příjmů o 90 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 90 000,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 30. 6. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostou dne 31. 7. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 6, schváleno starostou dne 23. 8. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostou dne 23. 9. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostou dne 31. 10. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 9 schváleno starostou dne 10. 12. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 10 schváleno starostou dne 11. 12. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 11 schváleno starostou dne 31. 12. 2023, navýšení příjmů o 670 900,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 384 525,00 Kč, RO č. 12 schváleno starostou dne 31. 12. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč.

	<p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 820 900,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 551 525,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Kvášňovice na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 2 904 300,00 Kč a výdaji ve výši 2 904 300,00 Kč, tedy jako vyrovnaný.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 18. 1. 2023.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Kvášňovice za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 14. 5. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 30. 5. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 20. 6. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 30. 5. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:</p> <p>ČNB č. ú.: 94 - 5614351/0710 zůstatek: 403 608,71 Kč (BV k 29. 12. 2023)</p> <p>ČS č. ú.: 821144319/0800 zůstatek: 1 980 260,01 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 2 383 868,72 Kč.</p> <p>Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 (řádek č. 6010, sl. 62), v rozvaze k 31. 12. 2023 a v analytické rozvaze k 31. 12. 2023.</p> <p>ČS č. ú.: 6425321309/0800 zůstatek: 1 000 000,00 Kč ČS č. ú.: 6573710349/0800 zůstatek: 2 000 000,00 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 244: 3 000 000,00 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a v analytické rozvaze k 31. 12. 2023.</p>

	ČS č. ú: 391741489/0800 zůstatek: 895 000,00 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451- Dlouhodobé úvěry uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a v analytické rozvaze k 31. 12. 2023.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20230001 - 196 a vydané faktury od č. 20230001 - 22. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena analytická rozvaha k 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024. Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 28. 12. 2023. Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 12. 2023. Příkaz k provedení inventarizace za rok 2023 ze dne 1. 12. 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 196 dodavatelských faktur pod č. 20230001 - 196.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vydala celkem 22 faktur pod č. 20230001 – 22.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2023: příjmové č. P2300001 – 58 a výdajové pokladní doklady od č. V2300001 - 53.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svojí číselnou řadu: č. P2300001 - 58, V2300001 - 53. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023: 187 908,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a ve výkazu Fin 2 12 M ř. 6040, sl. 62.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 33 162 109,02 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklady	Byly předloženy interní doklady za období 1 - 12/2023 (610001 - 11).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4 591 760,11 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2 823 460,81 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Kvášňovice 31. 12. 2023 činil: 1 768 299,30 Kč

	(saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 014 033,35 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 7. 6. 2023, peněžitý dar ve výši 30 000,00 Kč. Platba byla provedena dne 13. 6. 2023 (účetní doklad č. 110081) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 § 5512 a na položce 5222. Poskytnutí daru bylo schváleno na jednání ZO dne 30. 5. 2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2023 ve výši 4 978,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 28. 2. 2023, platba byla provedena dne 27. 3. 2023 (účetní doklad č. 110053) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 § 2292 a položce 5323. Přijetí účelové finanční dotace a uzavření této Smlouvy bylo schváleno usnesením Rady PK dne 21. 11. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4111, ÚZ 98008 - Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 v částce 38 600,00 Kč.</p> <p>Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Kvášňovice, vedený u ČNB, byla dne 23. 1. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky. Platba byla přijata dne 23. 1. 2023 ve výši 38 600,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 94002). Vyúčtování: bylo použito 24 253,90 Kč a vráceno při finančním vypořádání 14 346,10 Kč.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byl vykázán na položce 4112 - Neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy v částce 74 900,00 Kč. Tento příspěvek na výkon státní správy je poukazován na účet obce Kvášňovice u ČNB prostřednictvím Plzeňského kraje vždy měsíčně a to ve výši 6 242,00 Kč (leden - listopad 2023) a za prosinec 2023 ve výši 6 238,00 Kč.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů částka 450 000,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu poskytnutí účelové dotace</p>

	<p>č. 43262023, podepsána dne 22. 10. 2023 zástupcem obce Kvášňovice. Poskytovatel: Plzeňský kraj na akci "Kvášňovice - oprava vodovodu". Poskytnutí dotace bylo schváleno RPK č. 1118/23 dne 3. 4. 2023. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2024. Dotace byla přijata na účet vedený u KB obce Kvášňovice dne 1. 11. 2023 ve výši 450 000,00 Kč, zaúčtována d. č. 110152. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání ZO Kvášňovice dne 30. 10. 2023.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů částka 150 000,00 Kč.</p> <p>Jednalo se o Smlouvu poskytnutí účelové dotace č. 43232023, podepsána dne 22. 10. 2023 zástupcem obce Kvášňovice. Poskytovatel: Plzeňský kraj na akci "Vodovod Kvášňovice - výměna nefunkčních šoupat". Poskytnutí dotace bylo schváleno RPK č. 1236/23 dne 12. 6. 2023. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2024. Dotace byla přijata na účet vedený u KB obce Kvášňovice dne 1. 11. 2023 ve výši 150 000,00 Kč, zaúčtována d. č. 110152.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů částka 67 000,00 Kč.</p> <p>Jednalo se o Smlouvu poskytnutí účelové dotace č. 47942023, podepsána dne 29. 11. 2023 zástupcem obce Kvášňovice. Poskytovatel: Plzeňský kraj na akci "Dotace na provoz prodejny v obci Kvášňovice ". Poskytnutí dotace bylo schváleno RPK č. 1292/23 dne 10. 7. 2023. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Závěrečné vyhodnocení akce do 30. 4. 2024. Dotace byla přijata na účet vedený u KB obce Kvášňovice dne 13. 12. 2023 ve výši 67 000,00 Kč, zaúčtována d. č. 110182.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena tato kupní smlouvy: Kupní smlouva ze dne 30. 1. 2023 - obec prodávající, prodej p. č. 2014/1 o výměře 71 m ² v k. ú. Kvášňovice, v částce 13 730,00 Kč.. Prodej pozemku byl schválen na ZO Kvášňovice dne 5. 9. 2022. Záměr obce na prodej pozemku byl vyvěšen na úřední desce od 16. 8. 2022 do 1. 9. 2022. Vklad byl proveden dne 2. 3. 2023. Právní účinky k 8. 2. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce Kvášňovice (28. 12. 2022, 6. 3. 2023, 3. 4. 2023, 30. 5. 2023, 24. 7. 2023, 11. 9. 2023, 30. 10. 2023, 11. 12. 2023). Obecní úřad informoval

	o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořizen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení.
--	---

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kvášňovice:

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 Kvášňovice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kvášňovice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kvášňovice 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	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,75 %
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:

A. 1 Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 21,57 **ÚSC Kvášňovice** 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 Kvášňovice** 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 Kvášňovice o počtu 9 stran byl dne 14. 2. 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 14. 02. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Miloslav Strolený

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

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.