

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Klášter, IČO: 00256765
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 18. 04. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Klášter

Klášter 70, 335 01 Nepomuk

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 byli přítomni:

- Lukáš Brož - starosta obce
- Helena Rotová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 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 18. 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 na úřední desce obce od 10. 12. 2022 do 1. 1. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu 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.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 27. 3. 2023, zveřejněno 13. 4. 2023, navýšení příjmů o 640 110,00 Kč, navýšení výdajů o 150 384,10 Kč, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 25. 6. 2023, zveřejněno 18. 7. 2023, navýšení příjmů o 63 860,00 Kč, navýšení výdajů o 24 610,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 21. 8. 2023, zveřejněno 7. 9. 2023, navýšení příjmů o 154 655,00 Kč, navýšení výdajů o 154 655,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostou obce dne 22. 10. 2023, zveřejněno 9. 11. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 478 400,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 27. 12. 2023, zveřejněno 18. 1. 2024, navýšení příjmů o 1 482 390,39 Kč, navýšení výdajů o 194 725,00 Kč, ZO schválilo na svém zasedání dne 28. 12. 2022 kompetenci starosty obce k provádění změn v rozpočtu v neomezeném rozsahu. Zastupitelstvo bude o rozpočtových změnách informováno. Příjmy byly celkově navýšeny o 2 819 415,39 Kč, výdaje byly celkově navýšeny o 1 002 774,10 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 28. 12. 2022 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 5 449 231,21 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 1. 1. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok

	2022 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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazné ukazatele zřízeným organizacím nebyly stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 -2025 byl zveřejněn na úřední desce dne 10. 12. 2022 do 1. 1. 2023. Střednědobý výhled na období let 2023 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce dne 1. 1. 2023 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 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 přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 9. 3. 2023 do 30. 3. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 26. 3. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 30. 3. 2023 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 26. 3. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): č. účtu 94-7510361/0710 částka 6 383 481,69 Kč, č. účtu 9428361/0100 částka 5 147 862,64 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.
Faktury	Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury č. 30053 - 30171. Faktury byly založené v šanonu a byly opatřeny razítkem s číslem faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.

	<p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 40001 - 40014. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky.</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. 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 15. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 15. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. 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.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023" ručně vedenou. Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 154 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 14 faktur včetně uvedeného data úhrady.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 198. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 198 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 9 242,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023</p>

Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 12. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fénix ze dne 12. 2. 2024. Aktiva ve výši 92 831 902,57 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 95 183 472,47 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 23 081 366,04 Kč na účtech 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen Deník za období 12/2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený za období 12/2023 v programu Fénix ze dne 12. 2. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 132 444,73 Kč byly plněny na 98,4 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 066 754,12 Kč, byly plněny na 63,0 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 4 065 690,61 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 11 531 344,33 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 dle pokladní knihy 9 242,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Fénix ze dne 12. 2. 2024. Obec Klášter nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 4 877 814,65 Kč a výnosy 8 246 191,65 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 368 377,04 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje, výše dotace 7 892,00 Kč, smlouva uzavřena dne 21. 2. 2023.
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje určené na krytí nákladů spojených s realizací projektu "zajištění vybraných aktivit, které podmiňují realizaci postupné stavební obnovy areálu zámku Zelená Hora a plánované využití areálu", ve výši 1 452 000,00 Kč ze dne 14. 12. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy: prodej pozemku parc. číslo 1173/26 o výměře 7 m2 a pozemek parc. číslo 1173/46 o výměře 26 m2, v k. Klášter u Nepomuka za cenu 2 310,00 Kč. Záměr prodat pozemek byl vyvěšen od 19. 9. 2022

	do 31. 10. 2022. Prodej pozemků byl schválen ZO dne 28. 12. 2022, prodej pozemku parc. číslo 1331 o výměře 110 m ² , v k. Klášter u Nepomuka za cenu 11 000,00 Kč. Záměr prodat pozemek byl vyvěšen od 18. 5. 2023 do 8. 6. 202. Prodej pozemků byl schválen ZO dne 22. 9. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnily 4 veřejná zasedání zastupitelstva (dne 26. 3. 2023, 25. 6. 2023, 22. 9. 2023 a 21. 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 určenými ověřovateli zápisu. Přiloženy byly pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klášter:

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 Klášter za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klášter za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klášter 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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,49 %
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 Klášter** 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 Klášter** 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 Klášter o počtu 8 stran byl dne 18. 4. 2024 seznámen starosta obce Klášter – Lukáš Brož.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 18. 04. 2024

Rozdělovník

starosta obce Klášter - Lukáš Brož

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová