

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Vochov, IČO: 00258491
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

01.11.2023 - 03.11.2023 a 09.05.2024 - 10.05.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Vochov

Vochov 46, 330 23 Nýřany

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka:
 - Mgr. Kateřina Kasalová (09.05.2024 - 10.05.2024)
 - Vendula Kotvanová (01.11.2023 - 03.11.2023)
 - Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Eliška Svejková - starostka obce
- Ing. Jan Altman - místostarosta
- Eliška Jedličková – referentka 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 13. 5. 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 elektronicky zveřejněn na úřední desce obce od 5. 12. 2022 do 6. 1. 2023, dle doložky zveřejněn ve stejném termínu.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2023 byla provedena opatření č. 1 - 9, schválena starostkou na základě pravomoci schválené ZO ze dne 16. 11. 2022, opatřena doložkou, zveřejněna v zákonné lhůtě v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, zavedena do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 21. 12. 2022 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a celkovými výdaji ve výši 24 813 240,00 Kč a financováním a splátkou úvěru ve výši 1 250 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl elektronicky zveřejněn doposud. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2027 byl schválen ZO dne 21. 12. 2022, návrh byl zveřejněn dle doložky od 5. 12. 2022 do 6. 1. 2023, schválený výhled elektronicky zveřejněn 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vochoz za rok 2022 a výkazu FIN2-12M byl zveřejněn na úřední desce od 15. 5. 2023. Závěrečný účet obce byl bez výhrad schválen ZO dne 8. 6. 2023. Schválený závěrečný účet byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu FIN2-12M elektronicky zveřejněn doposud.

	<p>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného 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 8. 6. 2023 usnesením 15/2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):</p> <p>č. účtu 35-1687051537/0100 zůstatek jistiny 39 206 025,86 Kč</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu souhlasí se stavem účtu 451 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.</p> <p>č. účtu 94-2610371/0710 částka 10 495 940,83 Kč</p> <p>č. účtu 10426371/0100 částka 9 188 306,32 Kč</p> <p>č. účtu 123-6060900227/0100 částka 751 536,13 Kč</p> <p>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</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 2023001 - 20230295. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní (funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je sloučena).</p> <p>Předložené vydané faktury č. 1 - 5 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 Triada 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 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 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 dne 30. 1. 2024, obsahovala</p>

	časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou v programu Triada. Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 423 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je č. 1 - 13 vydaných faktur.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány výdajové pokladní doklady 1 –63 a příjmové pokladní doklady 1 –179. Nákupy proplacené přes pokladnu byly 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.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha. Pokladní doklady byly číslovány samostatnou číselnou řadou pro příjmy a samostatnou číselnou řadou pro výdaje. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 197 výdajových pokladních dokladů a 395 příjmových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 17 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 31. 1. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Triada ze dne 31. 1. 2024. Aktiva ve výši 231 853 021,23 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 228 052 784,96 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 19 691 363,24 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Triada. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 32 193 068,24 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 22 662 996,17 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 9 530 072,07 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 20 462 278,28 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného

	<p>období pokladny činil částku 17 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.</p> <p>Ke kontrole byl dále předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 9/2023 v programu Triada.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Triada ze dne 31. 1. 2024. Obec Vochov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 25 498 627,98 Kč a výnosy 33 167 535,28 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7 668 907,30 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p> <p>Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Vochov, příspěvková organizace. Zřízená příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace Plzeňskému kraji na dopravní obslužnost pro rok 2023 ve výši 107 844,00 Kč. Smlouva uzavřena dne 12. 6. 2023, zveřejněna ve stejný dne s plánovaným sejmutím dne 12. 6. 2026, poskytnutí dotace schváleno ZO dne 8. 6. 2023.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce SK Vochov 1930, z.s. ve výši 300 000,00 Kč. Smlouva uzavřena dne 3. 1. 2023, zveřejněna dne 10. 1. 2023, poskytnutí dotace schváleno ZO dne 21. 12. 2022.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vochomůrky, z.s. ve výši 100 000,00 Kč. Smlouva uzavřena dne 3. 1. 2023, zveřejněna dne 3. 1. 2023, poskytnutí dotace schváleno ZO dne 21. 12. 2022.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vodárenská a kanalizační a.s. ve výši 3 001 321,20 Kč a to na úhradu části nákladů na pořízení dlouhodobého hmotného majetku - přeložky části vodovodu pro veřejnou potřebu realizované v rámci stavby průtahu obcí Vochov- 1. část v úseku od křižovatky u č.p. 77 u fotbalového hřiště k budově u bývalého obecního úřadu v délce 640 m. Smlouva uzavřena dne 27. 3. 2023, zveřejněna dne 27. 3. 2023, poskytnutí dotace schváleno ZO dne 22. 3. 2023.</p> <p>Postup zveřejnění byl v souladu s § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech</p>

	územních rozpočtů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva ze dne 29. 6. 2023 o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje v rámci programu "Mikrogranty Plzeňského kraje na podporu a oživení kulturních a uměleckých aktivit pro rok 2023" na "Vochovské dožínky 2023" ve výši 10 tis. Kč. Platba byla přijata dne 20. 7. 2023 a ve výkazu FIN2-12M vykázána s položkou 4122.</p> <p>Obec na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. 26432023 s Plzeňským krajem obdržela investiční dotaci ve výši 435 000,00 Kč, dotace byla určena na Rekonstrukci dohledového systému a rozšíření o nové kamerové body - Vochov, účelu dotace musí být dosaženo do 31. 12. 2024, platba byla přijata dne 24. 10. 2023 a zavedena do výkazu FIN2-12M s položkou 4222, zaúčtováno na 374. Do 31. 12. 2023 nebyly provedeny výdaje.</p> <p>Obec na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. 45492023 s Plzeňským krajem obdržela investiční dotaci ve výši 300 000,00 Kč, dotace byla určena na určené na akci „Bezpečné napojení nové čtvrti obce pro pěší“, platba byla přijata dne 16. 11. 2023 a zavedena do výkazu FIN2-12M s položkou 4222, zaúčtováno na 374. Termín ukončení akce byl stanoven nejpozději do 31. 10. 2024, závěrečné vyhodnocení akce nejpozději do 31. 12. 2024. Do 31. 12. 2023 nebyly provedeny výdaje.</p>
Smlouvy o dílo	ze dne 29. 10. 2023 na dílo: Bezpečné napojení nové čtvrti obce pro pěší" na pozemcích parc. č. 159 a parc. č. 158/1 v k.ú. Vochov, obec Vochov. Cena díla je 440 tis. Kč včetně DPH, dílo bude provedeno do 31. 8. 2024. V roce 2023 nebyla na účet dodavatele uhrazena žádná platba, nebyla přijata žádná faktura.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Byla předložena kupní smlouva na koupi spoluvlastnického podílu (ve výši 1/6) pozemku p.č. 541/3 o výměře 1/6 z 3579 m² v k.ú. Vochov, obec Vochov za cenu 89 475 Kč, smlouva byla uzavřena dne 28. 8. 2023, platba byla uhrazena dne 20. 9. 2023, vklad do KN dne 29. 8. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou o dodržení povinností dle zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích. Výdaj byl vykázán na položce 6130 - Pozemky dle výkazu FIN2-12M. Na účtu 031 - Pozemky bylo účtováno ke dni podání návrhu na vklad do KN v celkové pořizovací ceně, tj. včetně poplatku za zápis do KN.</p> <p>Byla předložena kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 394/5 o výměře 9 m² a 393/5 o výměře 60 m² v k.ú. Vochov, obec Vochov za cenu 14 973 Kč, smlouva byla uzavřena dne 24. 4. 2023, platba byla uhrazena dne 7. 6. 2023, vklad do KN dne 16. 5. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou o dodržení povinností dle zákona č.</p>

	<p>128/2000 Sb., zákon o obcích. Výdaj byl vykázán na položce 6130 - Pozemky dle výkazu FIN2-12M. Na účtu 031 - Pozemky bylo účtováno ke dni podání návrhu na vklad do KN v celkové pořizovací ceně, tj. včetně poplatku za zápis do KN.</p> <p>Byla předložena kupní smlouva na koupi pozemku 553/2 o výměře 148 m² v k.ú. Vochoy, obec Vochoy za cenu 29 600 Kč, smlouva byla uzavřena dne 4. 5. 2023, platba byla uhrazena dne 7. 6. 2023, vklad do KN dne 16. 5. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou o dodržení povinností dle zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích. Výdaj byl vykázán na položce 6130 - Pozemky dle výkazu FIN2-12M. Na účtu 031 - Pozemky bylo účtováno ke dni podání návrhu na vklad do KN v celkové pořizovací ceně, tj. včetně poplatku za zápis do KN.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Kupní smlouva ze dne 3. 3. 2023 na pořízení traktorového přívěsu 5t bez SPZ ve výši 22 tis. Kč, zařazeno 3. 3. 2023 na účet 028.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 16. 5. 2023 na pořízení žacího traktoru seco starjet ve výši 169 900 Kč, zařazen 31. 5. 2023 na účet 022.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 26. 4. 2023 na pořízení vozidla Citroen Jumper, rok výroby 2009 ve výši 381 150 Kč, zařazen 30. 6. 2023 na účet 022.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy ze dne 21. 12. 2023, 22. 3. 2023, ze dne 8. 6. 2023, ze dne 24. 8. 2023, byly předloženy pozvánky opatřené doložkou o zveřejnění, prezenční listiny a projednávané podklady přiloženy jako očíslované přílohy (např. rozpočtová opatření, návrh na rozpočtu, smluv o věcných břemenech apod.).</p>

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vochoy: **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 Vochov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vochov za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vochov 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	2,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,43 %
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 107,37 % ÚSC Vochov 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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC Vochov překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 18 988 255,20 Kč.“

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 Vochov o počtu 9 stran byla dne 13. 5. 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 13.05.2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Vendula Kotvanová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

ÚSC Vochov starostka obce - Eliška Svejková

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová