

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Ježovy, IČO: 00573540
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

07. 05. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Ježovy

Ježovy 52, 340 12 Švihov

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Pavel Křivohlavý, Ph.D. - starosta obce
- Hana Bártová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 04. 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 07. 05. 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 dne 3. 12. 2022. ZO dne 19. 12. 2022 projednalo návrh rozpočtu na rok 2023. Celkové příjmy 4 668 100,00 Kč, výdaje 10 444 240,00 Kč. Rozpočet je schodkový ve výši 5 776 140 Kč s tím, že schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2023 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno starostou dne 28. 2. 2023, navýšení příjmů o 113 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 113 500,00 Kč,</p> <p>RO č. 2, schváleno ZO dne 10. 4. 2023, navýšení příjmů o 1 527 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 527 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno ZO dne 19. 6. 2023, navýšení příjmů o 141 880,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 141 880,00 Kč,</p> <p>RO č. 4, schváleno starostou dne 1. 7. 2023, navýšení příjmů o 300 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 200 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 5, schváleno starostou dne 1. 9. 2023, navýšení příjmů o 125 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 125 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 6, schváleno ZO dne 23. 10. 2023, navýšení příjmů o 1 549 140,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 683 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 7, schváleno starostou dne 31. 10. 2023, navýšení příjmů o 25 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 25 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 8, schváleno starostou dne 31. 12. 2023 (ZO dne 20. 12. 2023 pověřuje starostu uzavřít rozpočtové opatření k 31. 12. 2023), navýšení příjmů o 702 050,00 Kč, snížení výdajů celkem o - 2 418 000,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 4 483 570,00 Kč a snížení výdajů o částku 1 397 380,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. 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 Ježovy na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 4 668 100,00 Kč a výdaji ve výši 10 444 240,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 5 776 140,00 Kč. Schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let.</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. 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.</p> <p>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 29. 12. 2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce dne 4. 12. 2023.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 - 2026 byl schválen na jednání ZO dne 20. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce dne 30. 12. 2023.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 30. 5. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 19. 6. 2023, zveřejněn na úřední desce dne 30. 6. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 19. 6. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:</p> <p>KB č. ú.: 26423351/0100 zůstatek: 12 415 441,68 Kč ČNB č. ú.: 94 - 9914351/0710 zůstatek: 2 515 764,60 Kč (BV ze dne 29. 12. 2023) Zůstatek na BÚ účtu 231: 14 931 206,28 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) a v rozvaze k 31. 12. 2023.</p> <p>KB termínovaný vklad krátkodobý č. ú. 94-6370010617/0100 zůstatek: 10 475 759,58 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023.</p>
Faktura	<p>Při jednorázovém přezkoumání hospodaření obce byly</p>

	<p>zkontrolovány přijaté faktury od č. PD-2023-001 - PD-2023-212, zálohové faktury od č. PD3-2023-001 - PD3-2023-019 a vystavené faktury od č. 2023001 - 2023008. 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.</p>
Hlavní kniha	K jednorázovému přezkoumání hospodaření obce byla předložena hlavní účetní kniha za období 01-12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023. Školení členů inventarizační komise za rok 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023. Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2023. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 042, 231, 314, 315, 311, 321, 331, 342.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala predepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 212 dodavatelských faktur pod č. PD-2023-001 - PD-2023-212 a 19 zálohových faktur pod č. PD3-2023-001 - PD3-2023-019.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala predepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vystavila celkem 8 odběratelských faktur pod č. 2023001 - 2023008.
Příloha rozvahy	K jednorázovému přezkoumání hospodaření obce byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.
Rozvaha	K jednorázovému přezkoumání hospodaření obce byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 45 892 909,72 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	K jednorázovému přezkoumání hospodaření obce byl předložen účetní deník za období 01-12/2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K jednorázovému přezkoumání hospodaření obce byl předložen výkaz Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8 938 791,82 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8 376 588,12 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Ježovy k 31. 12. 2023 činil: 562 203,70 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	K jednorázovému přezkoumání hospodaření obce byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 a bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 943 391,32 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým	K jednorázovému přezkoumání hospodaření byla předložena tato smlouva:

dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 29. 5. 2023 ve výši 11 220,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání Rady Plzeňského kraje dne 21. 11. 2022, č. usnesení 2784/22. Vyplaceno dne 29. 5. 2023, d. č. 00042, § 2292, pol. 5213 - Neinv. trans. právníkům os.. Schváleno ZO dne 10. 4. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů částka 400 000,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu poskytnutí účelové dotace č. 41382023, podepsána dne 16. 10. 2023 starostou obce Ježovy. Poskytovatel: Plzeňský kraj na akci "Obnova fasády obecního úřadu Ježovy". Poskytnutí dotace bylo schváleno ZPK 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 Ježovy dne 9. 10. 2023, ve výši 400 000,00 Kč, zaúčtována d. č. 00017. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání ZO Ježovy dne 28. 8. 2023.
Smlouvy o dílo	Předmětem jednorázového přezkoumání hospodaření obce byly tyto smlouvy: - Smlouva o dílo 1/Trnčí2023 ze dne 13. 3. 2023 na předmět díla "Oprava spolkového domu v Trnčí 39", v ceně díla 1 858 159,00 Kč bez DPH, cena díla s DPH činí: 2 248 372,39 Kč. Termín dokončení díla do 31. 7. 2023. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Petr Gondek - stavební práce, Balkovy 1, 339 01 Dolany, zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 3. 2023. - Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo 1/Trnčí2023 ze dne 26. 10. 2023 na předmět díla "Oprava spolkového domu v Trnčí 39". Tímto dodatkem se mění cena díla na částku: 2 045 725,66 Kč bez DPH, cena díla s DPH činí: 2 475 328,05 Kč a dále se posouvá termín dokončení díla do 30. 11. 2023. Dodatek byl uzavřen se zhotovitelem díla: Petr Gondek - stavební práce, Balkovy 1, 339 01 Dolany, zveřejněn na profilu zadavatele dne 6. 11. 2023. - Smlouva o dílo 3/Ježovy 2023 ze dne 12. 9. 2023 na předmět díla "Obnova fasády obecního úřadu Ježovy", v ceně díla 1 005 562,80 Kč bez DPH, cena díla s DPH činí: 1 216 730,98 Kč. Termín dokončení díla do 31. 12. 2023. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: RS Building s.r.o. Sobětice 44, 339 01 Klatovy,

	<p>zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 9. 2023.</p> <p>- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo 3/Ježovy 2023 ze dne 21. 12. 2023 na předmět díla "Obnova fasády obecního úřadu Ježovy". Tímto dodatkem se mění cena díla na částku: 1 235 719,80 Kč bez DPH, cena díla s DPH činí: 1 495 220,96 Kč. Termín dokončení díla do 31. 5. 2024. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: RS Building s.r.o. Sobětice 44, 339 01 Klatovy, zveřejněn na profilu zadavatele dne 28. 12. 2023.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>K přezkoumání hospodaření obce byla předložena tato smlouva:</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 30. 1. 2023 (obec jako prodávající), prodej pozemkové parcely č. 9/2 o výměře 198 m², pozemkové parc. č. 10/3 o výměře 1 360 m², pozemkové parc. č. 552/3 o výměře 119 m², pozemkové parcely č. 555 o výměře 279 m², vše v obci Ježovy, kat. území Chlumská za celkovou kupní cenu 64 877,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemků byl zveřejněn ve dnech 5. 12. 2021 - 23. 12. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 22. 12. 2021.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce Ježovy (19. 12. 2022, 6. 2. 2023, 10. 4. 2023, 19. 6. 2023, 28. 8. 2023, 23. 10. 2023, 13. 11. 2023, 20. 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 pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnila 2 jednání finančního výboru - Záznam o kontrole provedené finančním výborem ze dne 17. 7. 2023 a 27. 12. 2023 a 2 jednání kontrolního výboru - Záznam o kontrole provedené kontrolním výborem ze dne 21. 8. 2023 a 28. 12. 2023. Ke kontrole byly doloženy Zprávy o kontrole kontrolního a finančního výboru o stavu pokladny ke dni 31. 3. 2023, 30. 6. 2023, 30. 9. 2023, 31. 12. 2023.</p>

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ježovy:
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 Ježovy za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ježovy za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ježovy 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	20,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
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 za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Ježovy** 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 Ježovy** 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 jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Ježovy o počtu 9 stran byl dne 7. 5. 2024 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 07. 05. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Ing. Pavel Křivohlavý, Ph.D.

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.