

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Ježovy, IČO: 00573540
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13. 02. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 1. 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. 2. 2023 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 5. 12. 2021. ZO 22. 12. 2021 projednalo návrh rozpočtu na rok 2022. Celkové příjmy 3 770 100,- Kč, výdaje 9 299 240,- Kč. Rozpočet je schodkový ve výši 5 529 140,- Kč s tím, že schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 byla schválena 4 rozpočtová opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 31. 1. 2022, na vědomí ZO dne 14. 3. 2022, navýšení příjmů o 87 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 87 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 14. 3. 2022, navýšení příjmů o 1 604 942,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 604 401,00 Kč, RO č. 3, schváleno ZO dne 7. 9. 2022, navýšení příjmů 796 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 956 500,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 27. 9. 2021, navýšení příjmů o 2 187 050,00 Kč, snížení výdajů celkem o 4 052 400,00 Kč, Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 4 675 492,00 Kč a snížení výdajů o částku 1 404 499,00 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Ježovy na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 3 770 100,00 Kč a výdaji ve výši 9 299 240,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 5 529 140,00 Kč. Schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let. 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 2022 na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2017 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce dne 5. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2017 - 2024 byl schválen na jednání ZO dne 22. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 6. 6. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 27. 6. 2022 s výhradou, zveřejněn na úřední desce dne 30. 6. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 27. 6. 2022.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022: KB č. ú.: 26423351/0100 zůstatek: 12 086 090,78 Kč ČNB č. ú.: 94 - 9914351/0710 zůstatek: 2 287 345,80 Kč Zůstatek na BÚ účtu 231: 14 373 436,58 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2022 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022. KB termínovaný vklad krátkodobý č. ú. 94-6370010617/0100 zůstatek: 10 000 000,00 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2022.
Faktury	Byly zkontrolovány přijaté faktury a vystavené faktury za období duben - září 2022. 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 hlavní kniha za období 01-12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2022. Plán inventur na rok 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 197 dodavatelských faktur pod č.1 - 197.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 16 faktur pod č. 1 - 16.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za období duben - září 2022.

Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové i výdajové pokladní doklady od č. 1 - 160. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: byl 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 44 007 302,06 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8 368 833,08 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6 220 866,59 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Ježovy k 31. 12. 2022 činil: 2 147 966,49 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 2 062 469,90 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Ježovy (22. 12. 2021, 14. 3. 2022, 27. 6. 2022, 19. 10. 2022 (ustavující zasedání ZO), 7. 11. 2022, 19. 12. 2022). 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 a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 2 jednání finančního výboru - Záznam o kontrole provedené finančním výborem dne 11. 6. 2022, 27. 12. 2022 a 2 jednání kontrolního výboru - Záznam o kontrole provedené kontrolním výborem dne 29. 8. 2022 a 27. 12. 2022. Ke kontrole byly doloženy Zprávy o kontrole kontrolního a finančního výboru o stavu pokladny ke dni 31. 3. 2022, 30. 6. 2022, 31. 10. 2022, 31. 12. 2022.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.* (napraveno)

Nedostatek: ÚSC neuveřejnil na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy:

- Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo 4/č.p.52/2020 ze dne 27. 4. 2021 na předmět díla "Oprava v přízemí a kanceláře obecní úřadu Ježovy 52".

- Smlouva o dílo 2/č.p.52/2021 ze dne 14. 10. 2021 na předmět díla "Oprava sálu a sociálního zařízení v budově obecního úřadu".

- (splněno dne: 13.02.2023) -

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ježovy za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ježovy za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ježovy za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,65 %
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.

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 7 stran byl dne 13. 2. 2023 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 13. 02. 2023

Rozdělovník

ÚSC Ježovy - Ing. Pavel Křivohlavý, Ph.D.

Krajský úřad - 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.