

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Seč, IČO: 00257192
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

20. 03. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Seč

Seč 2, 336 01 Blovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková
 - Bc. Nikola Hrušková

Při přezkoumání byly přítomny:

- Ing. Helena Chytrá - starostka obce
- Ladislava Fialová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. 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 20. 3. 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 25. 11. 2022 do 16. 12. 2022. 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 7 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno ZO dne 6. 2. 2023, zveřejněno 20. 2. 2023, navýšení příjmů o 45 900,00 Kč a navýšení výdajů o 49 500,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 15. 3. 2023, zveřejněno 11. 4. 2023, přesun na výdajové straně rozpočtu bez celkové změny rozpočtu, RO č. 3 schváleno ZO dne 1. 6. 2023, zveřejněno 19. 6. 2023, navýšení příjmů o 520 010,00 Kč, navýšení výdajů o 520 010,00 Kč, RO č. 4 schváleno ZO dne 2. 8. 2023, zveřejněno dne 18. 8. 2023, navýšení příjmů o 970 000,00 Kč, navýšení výdajů o 370 000,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 15. 9. 2023, zveřejněno dne 15. 9. 2023, přesun na výdajové straně rozpočtu bez celkové změny rozpočtu, RO č. 6 schváleno ZO dne 30. 10. 2023, zveřejněno dne 13. 11. 2023, navýšení příjmů o 1 200 000,00 Kč, navýšení výdajů o 300 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno ZO dne 17. 12. 2023, zveřejněno dne 19. 12. 2023, navýšení příjmů o 990 361,00 Kč, snížení výdajů o 2 001 639,00 Kč, ZO udělilo starostce obce dne 16. 10. 2022 pravomoc provádět rozpočtová opatření do výše 150 000,00 Kč. Příjmy byly celkově navýšeny o 3 726 271,00 Kč, výdaje byly celkově poníženy o 773 729,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl

	<p>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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 13. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 4 230 tis. Kč a výdaji v celkové výši 8 730 tis. Kč. Schodek ve výši 4 500 tis. Kč je kryt finančními prostředky minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2023 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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2024 – 2026 byl zveřejněn na úřední desce od 25. 11. 2022 do 16. 12. 2022.</p> <p>Střednědobý výhled na období let 2024 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2022. Postup byl v souladu s § 3 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 15. 5. do 3. 6. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 3. 6. 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.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 1. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):</p> <p>č. účtu 94-5216361/0710 částka 13 562,07 Kč, č. účtu 734103359/0800 částka 127 607,05 Kč. č. účtu 858593011/5500 částka 6 001 625,87 Kč č. účtu 858593003/5500 částka 3 000,00 Kč</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a zůstatku</p>

	<p>vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023. Obec dále eviduje na účtu 244 - Termínované vklady: č. účtu 858593003/5500 částku 3 155 423,95 Kč Zůstatek účtu souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023. Obec dále eviduje na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: č. účtu 858593038/5500 částku 1 523,35 Kč č. účtu 858593046/5500 částku 1 511 204,92 Kč Zůstatek účtu souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 – 197/2023. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo 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. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1/2023 - 13/2023. 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. 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 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - 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>Příkaz starosty k provedení inventarizace na rok 2023 včetně plánu inventarizačních prací ze dne 18. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 18. 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. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 6. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>

Knih došlých faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 13 faktur včetně uvedeného data úhrady. K 31. 12. 2023 nebyly uhrazené faktury č. 12 a 13.
Knih odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023" vedenou v programu Fenix. Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 197 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Pokladní doklady	Pokladní doklady za rok 2023 byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 290. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 290 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 12 826,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 7. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 7. 2. 2024. Aktiva ve výši 30 528 889,98 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 28 434 298,82 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 240 608,68 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.
Účetní doklady	Kontrolě byly předloženy účetní doklady č. 60001 - 60062.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Fénix ze dne 13. 1. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 7 987 589,38 Kč byly plněny na 102,2 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 257 870,92 Kč, byly plněny na 72,9 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 729 718,46 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 6 145 794,99 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 běžného účtu fondů ÚSC činil částku 1 512 728,27 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle

	<p>pokladní knihy 12 826,00 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.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Fénix ze dne 7. 2. 2024. Obec Seč nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 5 161 920,03 Kč a výnosy 7 954 692,14 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 792 772,11 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha PO MŠ Seč sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 26. 1. 2024. Aktiva ve výši 5 076 987,71 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 2 066 832,61 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 535 022,61 Kč na účtech 018,019, 021, 022, 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty PO MŠ Seč sestavený k 31. 12. 2023 v programu Fénix ze dne 26. 1. 2024. MŠ Seč nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 4 518 675,75 Kč a výnosy 4 473 269,36 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši - 45 406,39 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Diecézní charitu Plzeň, výše dotace 8 000,00 Kč, schváleno ZO dne 17. 12. 2023, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 27. 4. 2023.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 38432023 určené na akci „Úprava veřejného osvětlení v Seči“, výše dotace 300 000,00 Kč, schváleno ZO dne 8. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 6. 9. 2023.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo na akci „Úprava veřejného osvětlení v Seči“, 570 958,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 2. 8. 2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 8. 2023, uzavřena dne 15. 8. 2023.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)	<p>Kupní smlouva – prodej pozemku p.č. 233/1 – 115 m² v k.ú. Seč u Blovic, záměr od 10. 3. 2023 - 28. 3. 2023, schváleno ZO dne 8. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 19. 6. 2023.</p> <p>Kupní smlouva - nákup pozemku p.č. 216/5 - 1583 m² v k. ú. Seč u Blovic, schváleno ZO dne 8. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 17. 5. 2023.</p> <p>Směnná smlouva - p.č. 396/21 5 m², p.č. 396/22 5 m² v k. ú. Seč u Blovic za p.č. 651/2 1m², p.č. 652/2 3 m², p.č. 652/3 6 m² v k.ú. Seč u Blovic, záměr 18. 4. 2023 -</p>

	9. 5. 2023, schváleno ZO dne 8. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 3. 7. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 6. 2. 2023, 8. 5. 2023, 1. 6. 2023, 2. 8. 2023, 30. 10. 2023, 17. 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 starostkou obce, místostarostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny byly doloženy.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápis z jednání kontrolního výboru obce Seč ze dne 27. 11. 2023. Zápis z jednání Finančního výboru obce Seč ze dne 2. 8. 2023 a 13. 11. 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Seč:
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 Seč za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Seč za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Seč 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
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 Seč** 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 Seč** 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 Seč o počtu 9 stran byla dne 20. 3. 2024 seznámena Ing. Helena Chytrá starostka obce Seč.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 20. 03. 2024

Rozdělovník

starostka obce Seč -Ing. Helena Chytrá

Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Miroslava Vyskočilová