

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Klenová, IČO: 00573515**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**20. 02. 2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Klenová**

Klenová 65, 340 21 Janovice nad Úhlavou

**Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Ing. Andrea Baierová - starostka obce
- Jaroslava Přerostová – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 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 20. 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 v období od 24. 11. 2021 do 9. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 9 963,00 tisíc Kč, výdaje ve výši 18 424,90 tisíc Kč, schodek ve výši 8 461,60 tisíc Kč bude kryt z peněžních prostředků minulých let.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2022 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno ZO dne 7. 6. 2022, navýšení příjmů o 15,63 tisíc Kč, navýšení výdajů celkem o 10,00 tisíc Kč,</p> <p>RO č. 2, schváleno ZO dne 14. 9. 2022, navýšení příjmů o 3 032,00 tisíc Kč, navýšení výdajů celkem o 93,00 tisíc Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno starostkou obce dne 16. 10. 2022, navýšení příjmů o 64,40 tisíc Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 4, schváleno starostkou obce dne 30. 11. 2022, navýšení příjmů o 139,50 Kč, navýšení výdajů celkem o 119,40 Kč,</p> <p>RO č. 5, schváleno starostkou obce dne 30. 12. 2022, snížení příjmů o 3 270,90 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy ke snížení příjmů o částku ve výši 19,37 tisíc Kč a zvýšení výdajů o částku 222,40 tisíc 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	Rozpočet obce Klenová na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 9 963 300,00 Kč a výdaji ve výši 18 424 900,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 8 461 600,00 Kč. 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 a u výdajů dále na běžné a kapitálové výdaje. 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 10. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 24. 11. 2021 do 9. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2023 - 2025 byl schválen na jednání ZO dne 9. 12. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 10. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 21. 2. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 10. 3. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 11. 3. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 10. 3. 2022.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:  ČNB č. ú.: 94-4611351/0710 zůstatek: 586 765,29 Kč Česká spořitelna č. ú.: 821142399/0800 zůstatek: 7 987 304,50 Kč  Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 8 574 069,79 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.  termínovaný vklad KB č. ú.: 94 - 5948730617/0100 zůstatek: 600 350,08 Kč  Zůstatek na termínovaném účtu 244: 600 350,08 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 v rozvaze k 31. 12. 2022.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 157 a vystavené faktury od č. 1 - 10.  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 01-13/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023.

	Zápis z proškolení členů inventurní komise ze dne 13. 12. 2022. Plán inventur na rok 2022 ze dne 13. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 157 dodavatelských faktur pod č. 1 - 157.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 10 odběratelských faktur pod č. 1/22 - 10/22.
Pokladní doklady	za období 01–12/2022. Příjmové i výdajové pokladní doklady od č.. 1/22 – 7/22.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové i výdajové pokladní doklady č. 1/22 - 76/22. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: byl 1,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.).
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 42 618 276,07 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 01-13/2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10 187 261,05 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12 916 449,44 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Klenová k 31. 12. 2022 činil: - 2 729 188,39 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 1 118 414,06 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byla tato smlouva: Smlouva o dílo ze dne 14. 12. 2022 na předmět díla " Územní plán Klenová, " v ceně s DPH 108 900,00 Kč. Smlouva byla uzavřena s Architektonickým studiem Ing. Arch. Lexová Jaroslava. Smlouva o dílo ze dne 24. 12. 2022 na předmět díla " Územní plán Klenová, " v ceně s DPH 19 360,00 Kč. Smlouva byla uzavřena s Architektonickým studiem Ing. Arch. Lexová Jaroslava.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Klenová (9. 12. 2021, 10. 3. 2022, 7. 6. 2022, 22. 6. 2022, 14. 9. 2022, 18. 10. 2022, 13. 12. 2022).</p> <p>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.</p> <p>O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a určenými ověřovateli zápisu.</p> <p>K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 2 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce ze dne 21. 2. 2022 (kontrola návrhu závěrečného účtu obce Klenová za rok 2021, kontrola faktur č. 01/2022 - 11/2022), ze dne 24. 11. 2022 (kontrola faktur č. 12/2022 - 134/2022, rozpočtová opatření, návrh rozpočtu obce Klenová na rok 2023).</p> <p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 4 jednání kontrolního výboru - Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 17. 3. 2022 (kontrola pokladní knihy, kontrola poskytnutých dotací), ze dne 30. 6. 2022 (kontrola pokladní knihy, kontrola usnesení), ze dne 30. 9. 2022 (kontrola pokladní knihy, kontrola stavby vodovodu a kanalizace), ze dne 30. 12. 2022 (kontrola pokladní knihy, kontrola usnesení).</p>

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klenová:

**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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klenová za rok 2022

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klenová za rok 2022

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klenová 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	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,67 %
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 Klenová** 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 Klenová** 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 Klenová o počtu 7 stran byla dne 20. 2. 2023 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 20. 02. 2023

## **Rozdělovník**

ÚSC Klenová - Ing. Andrea Baierová

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.*