

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Skapce, IČO: 00868833
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 09. 02. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Skapce

Skapce 3, 349 01 Stříbro

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorka:
 - Marcela Tesařová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Markéta Töpling - starostka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 1. 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 09. 02. 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 2. 11. 2022 do 14. 12. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 300 000,00 Kč, výdaje ve výši 2 300 000,00 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 byl rozpočet upraven celkem 3 krát: <ul style="list-style-type: none">- RO č. 1, schváleno na zasedání ZO dne 12. 4. 2023, navýšení příjmů celkem o 305 943,98 Kč, výdajů celkem o 1 149 500,00 Kč- RO č. 2, schváleno na zasedání ZO dne 8. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 901 959,12 Kč, výdajů celkem o 551 206,25 Kč- RO č. 3, schváleno starostkou dne 31. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 130 440,19 Kč, výdajů celkem o 93 840,00 Kč Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 338 343,29 Kč a navýšení výdajů o 1 794 546,25 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 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Skapce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 2 300 000,00 Kč a výdaje ve výši 2 300 000,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy 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 a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl

	zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je 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 Skapce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce obce od 9. 2. 2023 do 3. 3. 2023, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2023. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 2. 3. 2023.
Bankovní výpisy	Obec Skapce účtovala v roce 2023 na následujících bankovních účtech: Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků vykázaných k 31. 12. 2023 v celkové výši 2 122 831,29 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u ČNB a KB. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry vykázaných k 31. 12. 2023 v celkové výši 2 043 402,50 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedený u Komerční banky.
Evidence majetku	Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2023. Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 23 595,00 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 078. Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 223 561,00 Kč, oprávky byly ve výši 11 178,00 Kč na účtu 079. Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 26 251 361,17 Kč. Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 1 354 798,00 Kč, oprávky byly ve výši 1 323 662,80 na účtu 082. Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 720 421,50 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088. Účet 031 – Pozemky byl ve výši 6 006 887,48 Kč. Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 006 234,48 Kč.

Evidence poplatků	<p>Obec měla v platnosti tyto obecně závazné vyhlášky: Obecně závazná vyhláška obce Skapce o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Schválená na zasedání ZO dne 8. listopadu 2023. Účinná od 1. 1. 2024. Obecně závazná vyhláška obce Skapce o místním poplatku ze psů. Schválená na zasedání ZO dne 8. listopadu 2023. Účinná od 1. 1. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 02001 do č. 02178. Faktury založené v šanonu, byly opatřeny průvodkou. Na průvodce byl uveden podpisový záznam o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní, dále bylo uvedeno číslo faktury, zaúčtování účetního dokladu. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 1 do č. 9. Faktury založené v šanonu, byly opatřeny průvodkou. Na průvodce byl uveden podpisový záznam o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní, dále bylo uvedeno číslo faktury, zaúčtování účetního dokladu. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období 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, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Obec měla sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 16. 12. 2023. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 16. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 30. 1. 2024 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec Skapce předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu FENIX. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2023 celkem 178 dodavatelských faktur pod č. 02001 do č. 02178.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 celkem 9 dodavatelských faktur pod č. 1 do č. 9.</p>

Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady VD 1 – VD 59 a PD 1 – PD 45. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Příjmy finančních prostředků byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden – prosinec 2023. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha	Byly předloženy pokladní knihy za období leden - prosinec 2023. Pro příjmy a výdaje byly vedeny dvě číselné řady. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce. U pokladny k 1. 1. 2023 byl počáteční stav 0,00 Kč. Za sledované období 1 -12/2023 bylo vystaveno celkem 59 výdajových dokladů (VD 1 – VD 59) a celkem 46 příjmových pokladních dokladů (PD 1 – PD 46). K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek 211,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2023, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu FENIX. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu FENIX. Aktiva ve výši 26 289 257,21 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 35 586 858,63 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 686 806,71 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Za období leden - prosinec 2023 sestavený v programu FENIX k datu 31. 12. 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4 068 224,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 111,80 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3 686 781,08 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 90,00 %). OdPa 6171 pol. 6121 ve výši 756 509,00 Kč (rekonstrukce skladu obce, kotel v KD a částečná rekonstrukce KD)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2023 v programu FENIX. Obec Skapce nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 3 432 334,27 Kč a výnosy ve výši

	<p>4 402 757,62 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 970 423,35 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p> <p>Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 988 965,35 Kč.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Skapce (dne 1. 3., 12. 4., 14. 6., 6. 9., 8. 11. a 13. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.</p>
Účetní závěrka	<p>Dne 1. 3. 2023 na zasedání zastupitelstva obce Skapce byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Skapce za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.</p>
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	<p>Kontroly byly předloženy následující zápisy:</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 4. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření s rozpočtem obce, kontrola pokladních dokladů, faktury přijaté a vydané, bankovní výpisy a mzdové podklad za období 1. čtvrtletí roku 2023.</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 7. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření s rozpočtem obce, kontrola pokladních dokladů, faktury přijaté a vydané, bankovní výpisy a mzdové podklad za období 2. čtvrtletí roku 2023.</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 18. 10. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření s rozpočtem obce, kontrola pokladních dokladů, faktury přijaté a vydané, bankovní výpisy a mzdové podklad za období 3. čtvrtletí roku 2023.</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření s rozpočtem obce, kontrola pokladních dokladů, faktury přijaté a vydané, bankovní výpisy a mzdové podklad za období říjen a listopad 2023.</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 4. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření s rozpočtem obce, plnění usnesení, uzavřené smlouvy za 1. čtvrtletí roku 2023.</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 7. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření s rozpočtem obce, plnění usnesení, uzavřené smlouvy za 2. čtvrtletí roku 2023.</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola</p>

	hospodaření s rozpočtem obce, kontrola pokladních dokladů, faktury přijaté a vydané, bankovní výpisy a mzdové doklady za období říjen a listopad 2023.
--	--

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Skapce:
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 Skapce za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Skapce za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Skapce 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	2,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,66 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 54,76 % **ÚSC Skapce** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Skapce** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 Skapce o počtu 9 stran byla dne 9. 2. 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 9. 2. 2024

Rozdělovník

starostka obce - Markéta Töpling

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

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.