

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Tužice, IČO: 49208993
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

04. 04. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Tužice

Tužice 35, 341 42 Kolinec

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Petr Zeman - starosta obce
- Věra Hasenkopfová – místostarostka obce
- Jana Soumarová – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 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 4. 4. 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 24. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 1 689 000,00 Kč, výdaje ve výši 7 082 664,00 Kč, rozpočet je schvalován jako schodkový, schodek bude kryt z finančních prostředků minulých let.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2023 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 25. 3. 2023, navýšení příjmů o 100 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 24. 6. 2023, navýšení příjmů o 54 600,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 827 400,00 Kč, RO č. 3, schváleno ZO dne 23. 9. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 137 200,00 Kč, RO č. 4, schváleno ZO dne 16. 12. 2023, navýšení příjmů o 340 170,00 Kč, snížení výdajů celkem o -5 241 000,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostou obce 31. 12. 2023, navýšení příjmů o 138 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 64 000,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 633 270,00 Kč a snížení výdajů o částku -3 212 400,00 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 Tužice na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 1 689 000,00 Kč a výdaji ve výši 7 082 664,00 Kč, tedy jako schodkový ve

	výši - 5 393 664,00 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. 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 16. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 1. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2025 - 2027 byl schválen na jednání ZO dne 16. 12. 2023 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 29. 12. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 1. 6. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO usnesením číslo 4/3 dne 24. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 30. 6. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 24. 6. 2023.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023: ČSOB č. ú.: 317135472/0300 zůstatek: 740 499,46 Kč ČNB č. ú.: 94-8516351/0710 zůstatek: 687 689,31 Kč ČSOB č. ú.: 317135720/0300 zůstatek: 698 077,88 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 2 126 266,65 Kč 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. termínovaný účet ČSOB č. ú.: 317381542/0300 zůstatek: 3 149 056,85 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a v hlavní knize za období 13/2023.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 2023001 - 2023097a vystavená faktura č. 2023001. 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	K jednorázovému přezkumu byla předložena hlavní kniha za období 01 - 13/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2023. Příkaz starosty ze dne 15. 12. 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 97 dodavatelských faktur pod č. 2023001 - 2023097.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vystavila celkem 1 odběratelskou fakturu pod č. 2023001.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2023: příjmové pokladní doklady od č. P 1 - P 141 výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 82.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P 1 - P 141 a výdajové pokladní doklady č. V 1 - V 82. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 6 182,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.). Ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2023 byla pokladna na § 6171 a položce 5182 nulová, dokladem č. 420012 ze dne 31. 12. 2023 byla částka ve výši zůstatku pokladny 6 182,00 Kč převedena z položky 5182 na položku 8901 (financování).
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 14 631 744,73 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklad	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady za období leden - prosinec 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 248 500,81 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3 170 523,88 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Tužice k 31. 12. 2023 činil: -922 023,07 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 669 013,02 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 dotacím	Při jednorázovém přezkoumání hospodaření obce byly předloženy a kontrolovány tyto poskytnuté dotace: Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 30. 6. 2023 ve výši 4 488,00 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 9. 7. 2023, d. č. 130021, § 2292, pol. 5323 - Neinv. trans. krajům. Schváleno ZO dne 25. 3. 2023, usnesením č. 3/13. Smlouva o poskytnutí účelově vymezené dotace z rozpočtu obce Tužice na účel: údržba, provoz a věcné vybavení hřiště. Dotace byla poskytnuta ve výši 6 000,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 15. 12. 2023. Poskytnutí dotace byla schváleno ZO dne 20. 12. 2014, bod. č. 1 i pro další kalendářní roky - doporučeno schvalovat na každý kalendářní rok v zastupitelstvu obce na základě podané žádosti TJ Sokol Zavlekov. Platba byla provedena dne 17. 12. 2023 (účetní dokladem č. 130043), § 3419, položka 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování poskytnuté dotace v termínu do 15. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Při jednorázovém přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány: Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4111, ÚZ 98008 - Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 v částce 38 600,00 Kč. Na bankovní účet obce Tužice, vedený u ČNB, byla dne 23. 1. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky. Platba byla přijata dne 23. 1. 2023 ve výši 38 600,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 120002). Ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 bylo skutečně použito 21 186,00 Kč, vratka dotace při finančním vypořádání činí 17 414,00 Kč. Souhrnné vyúčtování poukázaných účelově určených finančních prostředků bude provedeno v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem ČR za rok 2023 a to v termínu do 15. 2. 2024. Celkem na položce 4111 ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023: 38 600,00 Kč. Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byl vykázán na položce 4112 - Neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy v částce 74 900,00 Kč. Tento

	příspěvek na výkon státní správy je poukazován na účet obce Tužice u ČNB prostřednictvím Plzeňského kraje vždy měsíčně a to ve výši 6 242,00 Kč (v měsíci 01-11/2023) a ve výši 6 238,00 Kč (za měsíc 12/2023). Celkem na položce 4112 ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023: 74 900,00 Kč. Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu dle Rozhodnutí č. j. PK-ŽP/1889/23 ze dne 28. 8. 2023 tato částka: Na bankovní účet obce Tužice, vedený u ČNB, byla dne 10. 10. 2023, č. d. 120023 ve výši 54 350,00,00 Kč zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku (UZ 29031). Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu dle Rozhodnutí č. j. PK-ŽP/10059/23 ze dne 13. 9. 2023 tato částka: Na bankovní účet obce Tužice, vedený u ČNB, byla dne 14. 11. 2023, č. d. 120026 ve výši 11 820,00 Kč zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku (UZ 29031). Celkem na položce 4116 ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023: 66 170,00 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K jednorázovému přezkoumání hospodaření obce byly předloženy tyto kupní smlouvy: - Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 4. 8. 2023 - notářský zápis (obec jako kupující) nákup pozemku par.č. st. 41 o výměře 297 m2 v k.ú. Tužice, jehož součástí je stavba čp. 34 (občanská vybavenost) v obci Tužice za kupní cenu 1 700 000,00 Kč. Koupě pozemku byla schválena v ZO dne 24. 6. 2023, usnesením č. 4/4. Zařazeno do majetku na účet SU 021 AU 00300 ve výši 1 709 878,85 Kč a na účet SU 031 AU 00400 ve výši 10 395,00 Kč účetním dokladem č. 610006 ke dni právních účinků: 8. 8. 2023. - Kupní smlouva č. 01/2023 ze dne 11. 8. 2023 (obec jako kupující) nákup pozemku par.č. 580/2 o výměře 68 m2 v k.ú. Tužice za kupní cenu 2 380,00 Kč. Koupě pozemku byla schválena v ZO dne 24. 6. 2023, usnesením č. 4/2.

	Zařazeno do majetku na účet SU 031 AU 00300 ve výši 14 360,00 Kč účetním dokladem č. 610007 ke dni právních účinků: 21. 8. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Tužice (10. 12. 2022, 25. 3. 2023, 24. 6. 2023, 23. 9. 2023, 16. 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.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2023 se uskutečnila 3 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 9. 6. 2023, 29. 9. 2023, 29. 12. 2023. Do 31. 12. 2023 se uskutečnila 3 jednání kontrolního výboru - Protokol kontrolního výboru ze dne 25. 4. 2023, 15. 7. 2023, 9. 10. 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tužice:
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 Tužice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tužice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tužice 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	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,39 %
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 Tužice** 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 Tužice** 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 Tužice o počtu 9 stran byl dne 4. 4. 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 04. 04. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Ing. Petr Zeman

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.