

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Chrást, IČO: 00257851
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.12.2022 - 15.12.2022

06.02.2023 - 08.02.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Chrást

tř. Čs. odboje 133, 330 03 Chrást

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka: Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ladislav Bohuslav - starosta obce
- Jan Kokoška, DiS. - referent obce
- Markéta Krismanová - pokladní obce
- Pavla Venturová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 10. 2022 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 8. 3. 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 vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a zveřejněn dle doložky na úřední desce obce od 30. 11. - 17. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 bylo provedeno 7 rozpočtových opatření, došlo k navýšení příjmů celkem na částku 38 319 885,12 Kč a navýšení výdajů celkem na částku 60 891 331,27 Kč, zároveň došlo k úpravě příjmů z úvěru (pol. 8123) ve výši 10 mil. Kč dle uzavřené smlouvy. Opatření byla následně zveřejněna a zanesena do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 16. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy 34 483 tis. Kč a celkovými výdaji 59 083,402 tis. Kč a financování z přebytku minulých let ve výši ve výši 24 600,402 tis. Kč. Na bankovních účtech obce byl ke dni schválení rozpočtu dostatečný zůstatek ke krytí schodku. Schválený rozpočet byl zveřejněn dle doložky 22. 12. 2021 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled na období 2023 - 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2022, následně zveřejněn na úřední desce dle doložky od 2. 12. 2022 doposud. Návrh výhledu byl dle doložky zveřejněn od 4. 11. - 4. 12. 2022. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce od 22. 4. 2022 do 12. 5. 2022. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022 bez výhrad, týž den zveřejněn. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000

	<p>Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněn v doposud včetně předepsaných příloh.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 12. 5. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpis	<p>zůstatky bankovní účty (k 31. 12. 2022):</p> <p>č. účtu 111406230/0300 částka 12 187 940,95 Kč</p> <p>č. účtu 94-1710311/0710 částka 7 698 393,59 Kč</p> <p>č. účtu 304655815/0300 částka - 10 000 000,00 Kč odpovídá na zůstatek účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry. 244 - Termínované vklady krátkodobé 15 mil. Kč, č. účtu 316409152/0300.</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231-Běžný účet uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 613. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní.</p> <p>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 Triada za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>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 byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy z bankovních účtů apod.</p> <p>Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 7. 11. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou v programu Triada. Obec k 31. 12. 2022 přijala 662 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila knihu vydaných faktur zpracovanou v programu Triada. Ke dni kontroly je evidováno celkem 142 vystavených faktur.</p>
Odměňování členů	<p>Bylo ověřeno odměňování členů zastupitelstva za období</p>

zastupitelstva	9 a 11/2022, stanovení výše odměn a jejich vyplacení. Odměňování bylo stanoveno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 31. 10. 2022 s účinností od 1. 11. 2022. Obec postupovala v souladu s usnesením zastupitelstva, se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích a v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1231 - 1488.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 2035 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 25 685,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 6. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Triada ze dne 6. 2. 2023. Aktiva ve výši 278 987 398,20 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 335 483 891,72 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 95 619 283,08 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 sestavený v programu Triada. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 46 431 366,05 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 49 449 997,56 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -3 018 631,51 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 19 886 334,54 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 pokladny činil částku 25 685,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. Zůstatek Termínovaného vkladu na účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé byl k 31. 12. 2022 ve výši 15 mil. Kč. Dále byl kontrolován "Výkaz Fin 2 - 12 M" sestavený k 9, 11/2022. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem Triada ze dne 6. 2.

	<p>2023. Obec Chrást nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 30 159 620,99 Kč a výnosy 46 982 097,54 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 16 822 476,55 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.</p> <p>Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosového účtu poplatků (účet 605) s příjmovou položkou účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 9/2022 zřízených příspěvkových organizací Mateřská škola Chrást, Základní škola Chrást a Základní umělecká škola Chrást.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy "Výkazy zisku a ztráty" za období 9/2022 zřízených příspěvkových organizací Mateřská škola Chrást, Základní škola Chrást a Základní umělecká škola Chrást. Zřízené příspěvkové organizace Základní škola Chrást a Základní umělecká škola Chrást provozují hospodářskou činnost. Mateřská škola Chrást neprovozuje hospodářskou činnost.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 3. 2022 poskytnutí dotace na dopravní obslužnost ve výši 126 522,- Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace byla uzavřena dne 16. 3. 2022 a též den zveřejněna na úřední desce obce s plánovaným sejmutím dne 1. 4. 2025. Částka byla ve výkazu FIN2-12M ke dni 30. 11. 2022 vykázána na § 2292 položce 5323, převod byl proveden dne 17. 3. 2022. Dále zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 5. 2022 poskytnutí dotace na nadstandardní dopravní obslužnost ve výši 196 675,48 Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace byla uzavřena dne 17. 5. 2022 a následující den zveřejněna na úřední desce obce s plánovaným sejmutím dne 18. 5. 2025. Částka byla ve výkazu FIN2-12M ke dni 30. 11. 2022 vykázána na § 2292 položce 5323, převod byl proveden dne 18. 5. 2022.</p> <p>Dále byla dne 16. 3. 2022 zveřejněna smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 3. 2022, částka ve výši 150 000,00 Kč byla určena na financování údržby, provozu fotbalového hřiště a tribuny a provoz a činnost klubu FC Spartak Chrást z.s. Částka byla ve výkazu FIN2-12M vykázána na položce 5222 § 3419, platba byla provedena dne 17. 3. 2022. Dotace byla dle hlavní účetní knihy k 31. 12. 2022 vyúčtována.</p> <p>Rovněž dne 16. 3. 2022 zveřejněna smlouva o poskytnutí dotace ze dne 7. 3. 2022, částka ve výši 100 000,00 Kč byla určena na činnost, údržbu sportovišť oddílů lukostřelby, tenisu a volejbalu, na údržbu a nákup sportovního vybavení oddílů TJ Spartak Chrást a činnost oddílů TJ Spartak Chrást. Částka byla ve výkazu FIN2-12M vykázána na položce 5222 § 3419, platba byla</p>

	<p>provedena dne 17. 3. 2022. Dotace byla dle hlavní účetní knihy k 31. 12. 2022 vyúčtována.</p> <p>Postup byl v souladu s usnesením zastupitelstva a v souladu s § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 35292022 ze dne 15. 11. 2022 ve výši 441 300 Kč na investiční akci Rozšíření kamerového systému v obci Chrást. Platba byla přijata dne 15. 6. 2022 a vykázána ve výkazu FIN2-12M na položce 4222.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 15222022 ze dne 6. 6. 2022 ve výši 450 000 Kč na investiční akci Rekonstrukci plynové kotelny objektu ZŠ Chrást. Platba byla přijata dne 23. 11. 2022 a vykázána ve výkazu FIN2-12M na položce 4222.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená se společností Silnice Klatovy a.s. dne 26. 9. 2022 na akci: "Chrást - oprava plochy u školy", cena za dílo 733 476 Kč vč. DPH. Zveřejněna dne 6. 10. 2022. Dodatkem č. 1 ze dne 18. 11. 2022 zveřejněným dne 28. 11. 2022 došlo ke změně v termínu dokončení. Obec obdržela fakturu č. 613 ze dne 7. 12. 2022 na cenu odpovídající ceně dle uzavřené smlouvy.</p> <p>Dále obec uzavřela dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo se společností PVC Tvar a.s. dne 21. 7. 2022 na akci: "Chrást - kanalizace" (smlouva uzavřena a zveřejněna v předchozím roce), dodatkem došlo ke změně termínu plnění, zveřejněn na profilu zadavatele týž den.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřená se společností Silnice Klatovy a.s. dne 10. 10. 2022 na akci: "Chrást - plocha u cukrárny", cena za dílo 1 170 807,98 Kč vč. DPH, zveřejněna dne 21. 10. 2022. Obec obdržela fakturu č. 808 ze dne 7. 12. 2022 na cenu odpovídající ceně dle uzavřené smlouvy.</p> <p>Dále bylo prověřeno zveřejnění dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo na akci Rekonstrukce mostu ev. č. CH-M3 přes Klabavu v ceně 10 627 845,24 Kč bez DPH, smlouva uzavřena a zveřejněna v předchozím roce. Dodatkem č. 1 ze dne 21. 1. 2022 zveřejněným dne 23. 1. 2022 došlo ke změně plnění - původní brod a provizorní lávka pro pěší byla nahrazena montáží a demontáží provizorního mostu z důvodu zachování dopravní obslužnosti, tím došlo k navýšení ceny za dílo na celkovou částku 11 564 090,74 bez DPH. Obec obdržela faktury ve výši smluvní ceny (fa č. 154, 192, 229, 317, 374, 444, 480, 517).</p> <p>Postup byl v souladu s § 219 odst. 2) zákona Zákon č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Dle výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2022 byly položky 3111 - Příjmy z prodeje pozemků a 6130 - Pozemky vykázány v nulové výši, dle Rozvahy k 31. 12. 2022 nedošlo k pohybu na účtu 031 - Pozemky.</p>

Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva byla uzavřena dne 2. 3. 2022 do výše 10 mil. Kč na rekonstrukci mostu. ZO schválilo uzavření smlouvy o úvěru dne 12. 8. 2021 a 1. 3. 2022. K 31. 12. 2022 bylo na účtu 451 a položce 8123 vykázáno čerpání v celé výši, zůstatek souhlasil na výpis účtu č. 304655815/0300.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byla předložena Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole Základní školy Chrást, okres Plzeň-město, příspěvková organizace ze dne 30. 11. 2022. Předmětem kontroly bylo hospodaření organizace se zaměřením na dodržování platných právních předpisů v oblasti účetnictví, veřejných financí a finanční kontroly v období leden - prosinec 2021, kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatelem. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky. Za stejné období a s totožným předmětem byla provedena veřejnosprávní kontrola v organizaci Mateřská škola Chrást, okres Plzeň-město, příspěvková organizace. Zpráva o kontrole byla vyhotovena dne 30. 11. 2022 se závěrem, že nebyly zjištěny nedostatky. Kontrola s totožným předmětem kontroly a kontrolovaným obdobím byla provedena v organizaci Základní umělecká škola Chrást, okres Plzeň-město, příspěvková organizace. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky, zpráva o provedené kontrole byla vyhotovena dne 30.11.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Obec předložila zápisy z jednání zastupitelstva obce (dne 1. 3. 2022, 12. 5. 2022, 9. 8. 2022, z ustavujícího zasedání dne 29. 10. 2022, 29. 11. 2022 a 15. 12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce dle přiložených pozvánek. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a zapisovatelkou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a projednávané podklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chrást: **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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chrást za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chrást za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chrást 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	5,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,50 %

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

„Ověřily jsme poměr dluhu 22,38% ÚSC Chrást 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 Chrást 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.

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 dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Chrást o počtu 9 stran byl dne 8. 2. 2023 seznámen Ladislav Bohuslav, 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 08.02.2023

Rozdělovník

obec Chrást - Ladislav Bohuslav

Krajský úřad - Mgr. Ivana Musilová