

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Bukovec, IČO: 00572306
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

20.02.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Bukovec

Bukovec 33, 345 62 Holýšov

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Nikola Hrušková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Vlastimil Juna - starosta obce
- Bc. Hana Škoríková - hlavní 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 20. 2. 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 obce Bukovec byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 13.3.2023 do 4. 4. 2023. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Schválena zastupitelstvem obce 13. 12. 2022, zveřejněna na elektronické a úřední desce dne 13. 12. 2022 do 4. 4. 2023. |
| Rozpočtová opatření | Ke dni 31. 12. 2023 byla schválena celkem 2 rozpočtová opatření: - RO č. 1 schváleno ZO obce dne 5.9.2023, zveřejněno 5.9.2023, příjmy navýšeny o 1 000 000,00 Kč, výdaje o 323 000,00 Kč. - RO č. 2 schváleno starostou obce dne 16.10.2023, zveřejněno 5.9.2023, příjmy navýšeny o 50 000,00 Kč, výdaje o 50 000,00 Kč. a byla řádně zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce Bukovec na rok 2023 byl schválen ZO dne 28.3.2023 jako schodkový, příjmy ve výši 4 400 000,00 Kč a výdaje ve výši 5 491 000,00 Kč, schodek bude hrazen z přebytku minulých let. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední a elektronické desce dne 4.4.2023 dosud. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 22. 2. do 8. 3. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 9. 3. 2022. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 6. 6.2023 - 30. 6. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 27. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 27. 6. 2023 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023. |
| Bankovní výpisy | Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): 1. KB běžný účet č.ú. 22826321/0100 - 7 675 667,19 Kč |

| | |
|--------------------------------------|--|
| | <p>2. ČNB běžný účet č. 94-66153210710 - 434 460,81 Kč</p> <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 8 110 128, 00 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2023.</p> |
| Faktury | Byly zkontrolovány došlé faktury za období květen - prosinec 2023. K faktuře došlé byla přiložena průvodka s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřena podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní |
| Hlavní kniha | Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023 a 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. |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | <p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 28. 11. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizační komise se konalo 20. 12. 2023. 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.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 20. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p> |
| Kniha došlých faktur | Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" vedenou v programu Gordic. Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 160 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady. |
| Kniha odeslaných faktur | Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2023. K tomuto datu bylo vydáno 21 odběratelských faktur. |
| Odměňování členů zastupitelstva | Stanovení výše odměn členů zastupitelstva dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. |
| Pokladní doklady | Pokladní doklady byly v roce 2023 vedeny jednou číselnou řadou (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 108. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o |

| | |
|--|--|
| | účetnictví. |
| Pokladní kniha (deník) | Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha pro rok 2023. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 198 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 11 217,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 |
| Příloha rozvahy | Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2023, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. |
| Rozvaha | Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 14.2. 2024. Aktiva ve výši 23 811 439,81 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 31 370 745,16 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 559 305,35 Kč na účtech 014, 018, 019, 021, 022, 028. |
| Účetní deník | Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2023. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Gordic ze dne 13.2. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 457 404,20 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 667 996,14 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 789 408,06 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 8 110 128,00 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 dle pokladní knihy 11 217,00 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. |
| Výkaz zisku a ztráty | Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 14. 2. 2024. Obec Černíkov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 2 920 687,27 Kč a výnosy 5 146 405,12 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 225 717,85 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 ze dne 2. 5. 2023 – poskytnutí dotace TJ Dynamo Bukovec ve výši 20 000,00 Kč, schválena ZO dne 28. 3. 2023. Smlouva o poskytnutí účelové dotace - dopravní obslužnost Plzeňského kraje ze dne 4.4.2023 ve výši |

| | |
|---|---|
| | 6324,00 Kč, schválena ZO dne 28.3.2023. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Bukovec (dne 24.1.2023, 28.3.2023, 27.6.2023, 5.9.2023, 28.11.2023, 12.12.2023). 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 včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny, pozvánky s programem ZO a přílohy. |

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bukovec:

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 Bukovec za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bukovec za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bukovec 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 | 0,97 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,85 % |
| 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 Bukovec** 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 Bukovec** 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 Bukovec o počtu 7 stran byl dne 20. 2. 2024 seznámen Vlastimil Juna starosta obce Bukovec.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, která přezkoumání vykonala.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 23.02.2024

Rozdělovník

starosta obce/města -

Vlastimil Juna

Krajský úřad Plzeňského kraje –Jitka Volfíková