

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Sulislav, IČO: 00868965
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

29. 02. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Sulislav

Sulislav 42, 349 01 Stříbro

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Marcela Tesařová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Mgr. Bc. Lucie Soukupová - 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 29. 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
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 byl rozpočet upraven celkem 1 krát:</p> <p>RO č. 1, schváleno usnesením č. 4/7/2023 na zasedání ZO dne 18. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 492 101,00 Kč, výdajů celkem o 488 213,00 Kč</p> <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 492 101,00 Kč a navýšení výdajů o 488 213,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Sulislav na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, usnesením č. 4/1/2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 4 766 500,00 Kč a výdaje ve výši 6 374 500,00 Kč, tedy jako schodkový.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny příjmy a výdaje.</p> <p>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. Na internetových stránkách a úřední desce byl rozpočet na rok 2023 obce Sulislav zveřejněn dne 29. 12. 2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2028 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2024 usnesením č. 8/1/2024.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZO od 23. 1. 2024 do 14. 2. 2024.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění střednědobého výhledu v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních</p>

	rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek. Střednědobý výhled na roky 2023 - 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 2. 2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sulislav za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 16. 5. 2023 do 14. 7. 2023, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se závěrem zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023 usnesením č. 10/3/2023, a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně závěru 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 obce byl zveřejněn na úřední desce obce dne 14. 7. 2023.
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 78 237,57 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 078. Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 518 726,00 Kč, oprávky byly ve výši 220 752,00 Kč na účtu 079. Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 38 220 215,50 Kč, oprávky byly ve výši 7 780 506,00 Kč na účtu 081. Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 787 142,00 Kč, oprávky byly ve výši 437 853,00 Kč na účtu 082. Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 582 861,55 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088. Účet 031 – Pozemky byl v celkové výši 4 752 164,55 Kč. Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 28 800,00 Kč.
Evidence poplatků	Obec měla v platnosti tyto obecně závazné vyhlášky: Obecně závazná vyhláška obce Sulislav o místním poplatku z pobytu. Schválená na zasedání ZO dne 27. 11. 2023. Účinná od 1. 1. 2024. Obecně závazná vyhláška obce Sulislav o místním poplatku ze psů. Schválená na zasedání ZO dne 27. 11. 2023. Účinná od 1. 1. 2024. Obecně závazná vyhláška obce Sulislav o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Schválená na zasedání ZO dne 27. 11. 2023. Účinná od 1. 1. 2024.

	<p>Obecně závazná vyhláška obce Sulislav o místním poplatku za užívání veřejného prostranství. Schválená na zasedání ZO dne 27. 11. 2023. Účinná od 1. 1. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 02001 do č. 02159. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, datum zaúčtování, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 1 do č. 161. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období 1 - 12/2023 ze dne 10. 2. 2024 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.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 16. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 22. 1. 2024, 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 FENIX, ze dne 10. 2. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2023 celkem 159 dodavatelských faktur pod č. 02001 do č. 02159.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur za rok 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 celkem 161 odběratelských faktur pod č. 1 až 161.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1-100. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních</p>

	dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících 1-12. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla zpracována dle programu. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2023 byl počáteční stav 3 216,00 Kč. Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 100 dokladů (1-100). K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek 2 702,00 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 A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. 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 45 425 594,34 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 44 968 147,17 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 100 210,12 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2022 ve výši 1 003 250,40 Kč, doloženo interním dokladem 09009 ze dne 26. 6. 2023 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 26. 6. 2023).
Účetní deník	Kontrola byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023 ze dne 10. 2. 2024, sestavený v programu FENIX.
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 6 172 083,81 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 117,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3 332 783,04Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 48,6 %). Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 3639 pol. 2131 ve výši 129 077,00 Kč (pronájem pozemků)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2023 v programu FENIX. Obec Sulislav

	<p>nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 4 081 031,51 Kč a výnosy ve výši 7 197 422,85 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 3 116 391,34 Kč, 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 3 131 301,34 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí příspěvku na obnovu movité kulturní památky - boční oltář sv. Isidora ze dne 25. 5. 2023, ve výši 200 000,00 Kč, přijetí dotace bylo schváleno Zastupitelstvem obce Sulislav dne 26. 6. 2023.</p>
Smlouva o dílo	<p>Kontrola byla předložena následující smlouva o dílo: Smlouva o dílo byla uzavřena 28. 11. 2023 mezi obcí Sulislav a firmou STRABAG a.s., Praha 5, na akci „Sulislav - Komunikace a infrastruktura obytné zóny - 3 etapa“. Cena za dílo je stanovena ve výši 9 189 628,14 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Sulislav dne 27. 11. 2023, usnesením č.4/6/2023 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 11. 2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Sulislav. 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 26. 6. 2023 na zasedání zastupitelstva obce Sulislav byla usnesením č. 11/3/2023 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Sulislav za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.</p>
Zápisy finančního a kontrolního výboru	<p>Kontrola byly předloženy následující zápisy:</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Sulislav č. 1/2023 ze dne 20. 2. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola bankovních výpisů, přijatých a vydaných faktur, provedená kontrola se týkala období červenec - prosinec 2022.</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Sulislav č. 2/2023 ze dne 18. 9. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola bankovních výpisů, přijatých a vydaných faktur, provedená kontrola se týkala období leden - červen 2023.</p> <p>Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem č. 1/2023 ze dne 18. 9. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola plnění jednotlivých usnesení zastupitelstva obce, kontrola dodržování právních předpisů, provedená kontrola se</p>

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sulislav:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Nedostatek: Obec Sulislav požádala o přezkoumání hospodaření dne 11. 7. 2022.
napraveno

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Nedostatek: Zveřejnění návrhu Střednědobého výhledu bylo od 18. 11. 2022 do 12. 12. 2022 a Střednědobý výhled byl vyvěšen dne 29. 12. 2022.

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2023 bylo od 18. 11. 2022 do 12. 12. 2022. Rozpočet na rok 2023 byl vyvěšen dne 29. 12. 2022.

napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sulislav za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sulislav za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Sulislav 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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,45 %
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 Sulislav** 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 Sulislav** 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 Sulislav o počtu 9 stran byla dne 29. 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 1. 3. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Mgr. Bc. Lucie Soukupová

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.