

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Ledce, IČO: 00258032
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

03.11.2022 - 04.11.2022 a 12.04.2023 - 13.04.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Ledce

Ledce 232, 330 14 Ledce

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Jiří Škabrada - starosta obce
- Eva Prokešová - administrativní pracovnice, pokladní
- Ing. Iva Prokešová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 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 13. 4. 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 dle doložky zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 22. 11. 2021 do 8. 12. 2021, byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolou zveřejnění návrhu rozpočtu na elektronické úřední desce nebyly zjištěny nedostatky.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2022 byla provedena tři rozpočtová opatření schválená ZO dne 27. 4. 2022 a zveřejněno dne 11. 5. 2022, č. 2 schválené ZO dne 10. 11. 2022, zveřejněné dne 15. 11. 2022 a č. 3 schválené ZO dne 20. 12. 2022 a zveřejněné dne 23. 12. 2022, v zákonné lhůtě, postup byl v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 8. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy 14 835 000,00 Kč a celkovými výdaji 16 859 494,00 Kč a splátkami úvěru ve výši 2 575 200,00 Kč a použitím prostředků z minulých let ve výši 4 599 694,00 Kč. V době schválení rozpočtu byl na bankovních účtech obce dostatečný zůstatek ke krytí schodku včetně splátky úvěru. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 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 2020 - 2024 obce byl schválen ZO dne 8. 12. 2021 a následně zveřejněn na úřední desce doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 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 30. 5. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.

	<p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022 bez výhrad. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 8. 6. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): č. účtu: 727463399/0800 - 336 151,55 Kč, č. účtu: 94-10119371/0710 - 1 459 829,36 Kč, č. účtu: 170141439/0300 - 13 460 800,96 Kč, č. účtu: 5423209001/2700 - 46,18 Kč, č. účtu: 243361927/0300 - 505,22 Kč, č. účtu: 123-4481280207/0100 - 886 933,69 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 úvěrový účet č. 35-1962911547/0100 zůstatek ve výši - 47 224 800,00 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022. Obec disponuje termínovaným vkladem na 6 měsíců ve výši 2 850 000,00 Kč vedený u UniCredit Bank, zůstatek odpovídá na účet 244 - Termínované vklady.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 2022001 - 2022155. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní (funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je sloučena). Předložené vydané faktury č. 1 - 40 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. 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 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. Konečné zůstatky syntetických účtů 231 - Základní běžný účet a 261 - Pokladna odpovídaly zůstatkům dle doložených bankovních výpisů a pokladní knihy k 31. 12. 2022.</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 opatřeny byly podpisy členů</p>

	<p>inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy z bankovních účtů apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 30. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2022 přijala 332 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur". Obec ke dni kontroly vystavila 92 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Odměňování členů zastupitelstva	Dle předložených zúčtovacích listin mezd byl ověřen výpočet výše odměn členů zastupitelstva obce za období 1-6/2022, bylo postupováno v souladu s usnesením zastupitelstva a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb.
Pokladní doklady	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červenec (117 – 131). 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.
Pokladní kniha	Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 240 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 42 287 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 7. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 7. 2. 2023. Aktiva ve výši 264 517 677,18 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 209 684 361,44 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 21 110 888,31 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Ke kontrole byla dále předložena rozvaha sestavená k 30. 9. 2022 ze dne 13. 10. 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 sestavený v programu Triada .</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 23 021 422,29 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 33 257 911,67 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -10 236 489,38 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 16 144 266,96 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních</p>

	<p>samosprávných celků, stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 42 287,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.</p> <p>Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2022 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz www.financnisprava.cz).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem Triada ze dne 7. 2. 2023. Obec Ledce nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 25 308 443,56. Kč a výnosy 23 876 915,90 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -1 431 527,66 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.</p> <p>Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Ke kontrole byl dále předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 30. 9. 2022 ze dne 13. 10. 2022.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Ledce, ZŠ Ledce k 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Ledce, ZŠ Ledce k 31. 12. 2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 2. 2022 poskytnutí dotace na dopravní obslužnost ve výši 55 440,00 Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace byla uzavřena dne 28. 2. 2022 a též den zveřejněna na úřední desce obce s plánovaným sejmutím dne 28. 2. 2025. Částka byla ve výkazu FIN2-12 ke dni 30. 9. 2022 vykázána na § 2292 položce 5323, převod byl proveden dne 2. 3. 2022.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Byla předložena kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 645/8 o výměře 104 m² a p.č. 685/1 o výměře 26 m², oba v k.ú. Ledce za cenu 8 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 20. 7. 2022, platba byla uhrazena dne 1. 8. 2022, vklad do KN nebyl zapsán do 30. 9. 2022. Smlouva byla opatřena doložkou o schválení zastupitelstvem i o zveřejnění záměru. Výdej byl vykázan na položce 6130 - Pozemky dle výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2022.</p> <p>Byla předložena kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 1312/86, p.č. 1312/83, p.č. 2481/19, p.č. 2207/24 o celkové výměře 8 961 m² k.ú. Ledce za cenu 26 883,00 Kč, smlouva uzavřena dne 9. 3. 2022, platba byla uhrazena dne 9. 3. 2022, vklad do KN byl zapsán dne 31. 3. 2022 s právními účinky ke dni 9. 3. 2022, ke stejnému</p>

	dni bylo účtováno na účtu 031 dokladem č. 960004. Smlouva byla opatřena doložkou o schválení zastupitelstvem i o zveřejnění záměru. Výdaj byl vykázán na položce 6130 - Pozemky dle výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce Ledce (dne 25. 2. 2022, 27. 4. 2022, 8. 6. 2022, 31. 8. 2022, 20. 10. 2022, 10. 11. 2022 a 20. 12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v dle předložených pozvánek opatřených doložkou o zveřejnění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a zapisovatelem obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a projednávané dokumenty.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ledce: 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 Ledce za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ledce za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ledce 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	4,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,69 %
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:

„Ověřily jsme poměr dluhu 133,65 % ÚSC Ledce 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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC Ledce překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 26 023 948,20 Kč.“

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 Ledce o počtu 7 stran byl dne 13. 4. 2023 seznámen Ing. Jiří Škabrada 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 17.04.2023

Rozdělovník

ÚSC Ledce - starosta obce Ing. Jiří Škabrada

Krajský úřad Plzeňského kraje – Mgr. Ivana Musilová

OVĚŘENO NA ÚŘEDU LEDCE
(VČETNĚ ELEKTR.) DNE: 24.4.2023

