

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hamry, IČO: 43313809
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

30. 05. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Hamry

Hamry 30, 340 22 Nýrsko

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Romana Beníšková
- kontrolorka:
 - Ing. Marcela Gajdušková
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Zdeňka Coufalová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. 5. 2023 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 30. 5. 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 zveřejněn na úřední desce obce v období od 15. 11. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 3 754 155,00 Kč, výdaje ve výši 3 754 155,00 Kč, rozpočet je navržen jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2022 byla schválena 4 rozpočtová opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno ZO dne 10. 4. 2022, navýšení příjmů o 417 880,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 502 380,00 Kč,</p> <p>RO č. 2, schváleno ZO dne 19. 6. 2022, navýšení příjmů o 271 845,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 393 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno ZO dne 11. 9. 2022, navýšení příjmů o 280 816,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 177 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 4, schváleno ZO dne 4. 12. 2022, navýšení příjmů o 224 400,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 224 400,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 1 194 941,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 1 296 780,00 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., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Hamry na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 3 754 155,00 Kč a výdaji ve výši 3 754 155,00 Kč, tedy jako vyrovnaný.</p> <p>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.</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 i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu</p>

	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 2022 na internetových stránkách obce dne 7. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 18. 11. 2020 do 4. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 - 2024 byl schválen na jednání ZO dne 6. 12. 2020, usnesením č. 137/2020 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 10. 12. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 2. 6. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 19. 6. 2022 bez výhrad. Po schválení v ZO zveřejněn od 20. 6. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 19. 6. 2022.
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:</p> <p>ČS č. ú.: 2366527359/0800 zůstatek: 724 329,82 Kč ČNB č. ú.: 94-4910351/0710 zůstatek: 285 843,71 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 1 010 173,53 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2022 (řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.</p> <p>Fondový účet u ČS č. ú: 35-2366527359/0800 zůstatek: 176 524,01 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2022 (řádek č. 6020, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.</p> <p>Vkladový účet krátkodobý u ČS č. ú.:6259375319/0800 (6 měsíců) zůstatek: 300 000,00 Kč. Vkladový účet krátkodobý u ČS č. ú.:6259236319/0800 (1 měsíc) zůstatek: 300 000,00 Kč. Zůstatek ve výši 600 000,00 Kč souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2022.</p> <p>Úvěrový účet u ČS č. ú: 391609429/0800 zůstatek: - 6 661 393,87 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	Byly kontrolovány přijaté a vystavené faktury za období měsíců - říjen - prosinec 2022, přiložené

	<p>k bankovnímu výpisu. 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.</p>
Hlavní kniha	K přezkumu byla předložena hlavní kniha za období 13/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Proškolení členů inventarizační komise ze dne 31. 10. 2022. Inventurní soupisy k řádné inventarizaci majetku předloženy k datu 31. 12. 2022. Inventarizační zpráva obce Hamry za rok 2022 ze dne 24. 2. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 183 dodavatelských faktur pod č. 2200001 - 2200183
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala celkem 81 odběratelských faktur pod č. 2200001 - 2200081.
Pokladní doklady	<p>Byly zkontrolovány pokladní doklady za období květen - prosinec 2022: příjmové pokladní doklady od č. P 00000063 - P00000133 výdajové pokladní doklady od č. V000000401 - V00000151.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P1 - 133 a výdajové pokladní doklady č. V1 - 151. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2021: 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B. III. 17.) a výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně.</p>
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	K přezkumu byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 21 709 488,08 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklady	účetní doklad 920012 - 9, doklady č. 150168 - 150198 (říjen - listopad 2022), doklady č. 1818001 - 36 (leden - prosinec 2022), účetní doklad č. 210001 - 13.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4 589 607,25 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4 390 898,77 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového

	hospodaření obce Hamry k 31. 12. 2022 činil: přebytek ve výši 198 708,48 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí zisk ve výši 243 294,98 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo: Smlouva o dílo číslo SR/020/21 ze dne 27. 6. 2022 na realizaci akce "Hamry - varovný a informační systém s napojením na JSVV - HZS ČR" v částce bez DPH 270 500,00 Kč se zhotovitelem: SOVT RADIO spol. s r. o., Budějovická 1320, 389 01 Vodňany.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Hamry (5. 12. 2021, 30. 1. 2022, 10. 4. 2022, 19. 6. 2022, 11. 9. 2022, 23. 10. 2022, 4. 12. 2022). 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. 2022 se uskutečnila 3 jednání finančního výboru - Zápis o provedené kontrole ze dne 2. 12. 2022, ze dne 7. 12. 2022, ze dne 20. 12. 2022 (kontrola plnění povinností stanovených Obecně závaznou vyhláškou o místním poplatku z pobytu). Do 31. 12. 2022 provedl kontrolní výbor 1 kontrolu - Zápis z kontroly usnesení zastupitelstva obce Hamry ze dne 22. 11. 2022 (kontrola usnesení zastupitelstva, období prosinec 2021 - září 2022).

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry:

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

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry 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	4,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,07%

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

B. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 147,32 % **ÚSC Hamry** 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 Hamry** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 3 948 340,00 Kč (uvede se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).“

Důvodem předlužení je čerpání úvěru (úvěrová smlouvy č. 12184/15/LCD ze dne 22. 12. 2015 u České spořitelny) ve výši 8 991 000,--Kč na financování projektu „Odkanalizování obcí Hamry, Zelená Lhota, Dešenice, Milence, Stará Lhota na ČOV Nýrsko II. etapa“. Úvěr bude splácen do 20. 11. 2040 (měsíční splátka činí 30 250,--Kč).

5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů k 31. 12. 2022 činí 197 420,00 Kč. Předpokládaná splátka v roce 2023 činí 363 000,--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 jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hamry o počtu 8 stran nebyl dne 30. 5. 2022 seznámen starosta obce (nebyl přítomen).

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 30. 05. 2023

Rozdělovník

ÚSC Hamry - Petr Křovina

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.