

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Horská Kvilda, IČO: 00573426**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 17. 05. 2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Horská Kvilda**

Horská Kvilda 40, 385 01 Vimperk

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

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Jaromír Chval - starosta obce
- Daniel Kaifer - místostarosta obce
- Eva Škopková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. 4. 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 17. 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 dne 11. 11. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Rozpočet na rok 2022 byl navržen jako vyrovnaný s příjmy ve výši 2 599 655,00 Kč a výdaji ve výši 2 599 655,00 Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 bylo schváleno 13 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 10. 1. 2022 (ZO vzalo na vědomí dne 11. 3. 2022), navýšení příjmů o 314 202,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 7. 2. 2022 (ZO vzalo na vědomí dne 9. 6. 2022), navýšení příjmů o 201 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 16 434,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 17. 3. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 9. 6. 2022), navýšení příjmů o 5 245,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 18. 4. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 9. 6. 2022), navýšení příjmů o 9 153,13 Kč, navýšení výdajů celkem o 9 000,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostou dne 20. 5. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 9. 6. 2022), navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 600,00 Kč, RO č. 6, schváleno starostou dne 20. 6. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 8. 9. 2022), navýšení příjmů o 86 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 772 000,00 Kč, RO č. 7, schváleno starostou dne 20. 7. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 8. 9. 2022), navýšení příjmů o 207 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 56 000,00 Kč, RO č. 8, schváleno starostou dne 5. 8. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 20. 10. 2022), navýšení příjmů o 45 713,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 21 000,00 Kč, RO č. 9, schváleno starostou dne 5. 9. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 20. 10. 2022), navýšení příjmů o 257 080,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 188 400,00 Kč, RO č. 10, schváleno starostou dne 3. 10. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 16. 12. 2022), navýšení příjmů o 581 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem

	<p>o 21 642,00 Kč, RO č. 11, schváleno starostou dne 7. 11. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 16. 12. 2022), navýšení příjmů o 147 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 27 300,00 Kč, RO č. 12, schváleno starostou dne 8. 11. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 16. 12. 2022), navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč (pouze přesun mezi §), RO č. 13, schváleno starostou dne 12. 12. 2022, (ZO vzalo na vědomí dne 16. 3. 2023), navýšení příjmů o 206 008,46 Kč, navýšení výdajů celkem o 267 953,80 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 2 059 401,59 Kč a zvýšení výdajů o částku 2 381 329,80 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., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Horská Kvilda na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 2 599 655,00 Kč a výdaji ve výši 2 599 655,00 Kč, tedy jako vyrovnaný. 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. 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 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 1. 1. 2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 byl zveřejněn dne 11. 11. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2026 byl zveřejněn dne 1. 1. 2022 (jeho návrh schválen v ZO dne 13. 12. 2021).</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 19. 5. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 9. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 27. 6. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 9. 6. 2022.</p>

Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:  KB č. ú.: 115-2666190217/0100 zůstatek:  962 393,99 Kč  ČNB č. ú.: 94-12512011/0710 zůstatek:  1 718 039,93 Kč  KB č. ú.: 78-2899460257/0100 zůstatek:  364 422,56 Kč  KB č. ú.: 26626351/0100 zůstatek:  1 186 751,23 Kč  Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 4 231 607,71 Kč</p> <p>Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2021 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 22-001-00001 - 21-001-00112 a vystavené faktury od č. 21-002-00001 - 21-002-00008. 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	<p>Ke kontrole byla předložena hlavní kniha analytická za období 01 - 12/2022.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Příkaz k inventarizaci za rok 2022 ze dne 28. 12. 2022. Podpisové vzory a prohlášení o proškolení a seznámení se zákony týkající se inventarizace za rok 2022 ze dne 1. 1. 2023. Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 112 dodavatelských faktur pod č. 22-001-00001 - 22-001-00112.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti.</p> <p>Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 8 faktur pod č. 22-002-00001 - 22-002-00008.</p>
Pokladní doklady	<p>Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2022: příjmové i výdajové pokladní doklady od č. 22-701-00001 - 21-701-00063.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>V obci byla vedena 1 pokladna. Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 22-701-00001 - 22-701-00063. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: byl 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	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 29 214 708,71 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklad	Byly zkontrolovány účetní doklady za období leden - prosinec 2022: bankovní účetní doklady KB (parkovné) od č. 22-801-00001 - 22-801-00012, bankovní účetní doklady KB od č. 22-802-00001 - 22-802-00017, bankovní účetní doklady ČNB od č. 22-803-00001 - 21-803-00028 bankovní účetní doklady KB-ČOV od č. 22-804-00001 - 22-804-00006 vnitřní účetní doklady - mzdy předpis od č. 22-008-00001 - 22-008-00012 vnitřní účetní doklady - interní doklady od č. 22-007-00001 - 21-007-00040
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4 203 637,50 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4 351 600,32 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Horská Kvilda k 31. 12. 2022 činil: - 147 962,82 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 1 715 049,09 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Smlouvy o dílo	Předmětem přezkumu byla tato smlouva o dílo: Smlouva o dílo ze dne 12. 4. 2022 na předmět díla " Obratiště BUS a parkoviště " v ceně bez DPH: 2 036 914,20 Kč, cena s DPH: 2 464 666,18 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: STAVOPLAST KL spol. s r. o., Stachy 266, 384 73 Stachy dne 12. 4. 2022.  Předmětem přezkumu byla tato smlouva o dílo: Smlouva o dílo ze dne 8. 9. 2022 na předmět díla " Obratiště BUS a parkoviště - dodatek č. 1 " v ceně bez DPH: 2 164 491,96 Kč, cena s DPH: 2 619 035,27 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: STAVOPLAST KL spol. s r. o., Stachy 266, 384 73 Stachy dne 8. 9. 2022.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrola byla předložena Směnná smlouva ze dne: převod pozemku p. č. 386/2 o výměře 131 m <sup>2</sup> v k. ú. Horská Kvilda za pozemky 553/2 o výměře 12 m <sup>2</sup> a p. č. 560/2 o výměře 366 m <sup>2</sup> v k. ú. Horská Kvilda, doplatek za směnu činí 312 702,00 Kč. Záměr obce byl řádně zveřejněn od 11. 11. 2021 do 30. 11. 2021 a směna schválena ZO dne 13. 1. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Horská Kvilda (13. 12. 2021, 11. 3. 2022, 9. 6. 2022, 8. 9. 2022, 20. 10. 2022, 16. 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, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 1 jednání finančního výboru - Zápis č. 1/2022 z jednání finančního výboru obce Horská Kvilda ze dne 29. 12. 2022 - kontrola účetních dokladů, zůstatků účtů, stav pokladny.  Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 1 jednání kontrolního výboru - Zápis 1K/2022 z jednání kontrolního výboru obce Horská Kvilda ze dne 19. 12. 2022 - kontrola usnesení obecního zastupitelstva.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horská Kvilda:

**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 Horská Kvilda za rok 2022

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horská Kvilda za rok 2022

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horská Kvilda 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	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
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:

*A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Horská Kvilda** 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 Horská Kvilda** 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.

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 Horská Kvilda o počtu 8 stran byl dne 17. 5. 2023 seznámen 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 17. 05. 2023

### **Rozdělovník**

starosta obce - Jaromír Chval

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.*