

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Krašovice, IČO: 00572888**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 10. 2. 2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Krašovice**

Krašovice 49, 330 13 Trnová u Plzně

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lenka Krausová
- kontrolorka: Ing. Vladimíra Neumannová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Mgr. Karel Limberk – starosta obce
- Ludmila Vladařová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 1. 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 10. 2. 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 od 25. 11. 2021 – 31. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 do 31. 12. 2021, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2022 byl rozpočet upraven celkem sedmkrát: RO č. 1 schváleno starostou dne 10. 3. 2022 a zveřejněno 10. 3. 2022, přesuny mezi paragrafy a položkami na straně příjmů, přesuny mezi paragrafy a položkami na straně výdajů, celkový objem rozpočtu se nemění, RO č. 2 schváleno starostou dne 30. 3. 2022 a zveřejněno 30. 3. 2022, navýšení příjmů o 18 940,00 Kč a přesun mezi položkami na straně výdajů, RO č. 3 schváleno starostou dne 30. 4. 2022 a zveřejněno 30. 4. 2022, přesuny mezi položkami na straně výdajů, celkově se výdaje nemění, RO č. 4 schváleno starostou dne 12. 7. 2022 a zveřejněno 12. 7. 2022, přesun mezi položkami na straně výdajů, celkový objem rozpočtu po rozpočtovém opatření se nemění, RO č. 5 schváleno starostou dne 15. 8. 2022 a zveřejněno 15. 8. 2022, přesuny mezi položkami na straně příjmů, přesuny mezi paragrafy a položkami na straně výdajů, celkově se objem rozpočtu po rozpočtovém opatření nemění, RO č. 6 schváleno starostou dne 20. 9. 2022 a zveřejněno 20. 9. 2022, přesuny na straně příjmů a navýšení příjmů i výdajů o 142 000,00 Kč, přesuny mezi paragrafy a položkami na straně výdajů, RO č. 7 schváleno starostou dne 14. 10. 2022 a zveřejněno 14. 10. 2022, přesuny na straně příjmů, navýšení příjmů o 40 290,00 Kč, přesuny mezi paragrafy a položkami na straně výdajů, objem výdajů se rozpočtovým opatřením nemění Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN

	<p>2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 15. 12. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji 6 810 000,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 31. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023 - 2025 byl zveřejněn od 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 15. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce od 31. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krašovice za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 25. 4. 2022 – 30. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn od 23. 6. 2022.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 22. 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):</p> <p>č. účtu 94-9716371/0710 částka 222 811,21 Kč</p> <p>č. účtu 727096349/0800 částka 3 407 309,26 Kč</p> <p>č. účtu 20183-727096349/0800 částka 110 000,00 Kč</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 – Běžný účet 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.</p> <p>č. účtu 103472449/0800 částka – 2 445 965,00 Kč</p> <p>č. účtu 316988449/0800 částka – 00,00 Kč (splaceno k 22. 12. 2022)</p>

	Zůstatky úvěrových účtů souhlasily se stavem účtu 451 – Dlouhodobé úvěry uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2008, ze dne 2. 1. 2022, 2. 1. 2022, 20. 10. 2022 a 20. 10. 2022
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 297. Faktury byly založené v šanonu a byly označeny číslem faktury, datem doručení, datem účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny odpovědných osob. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 – 159. Předložené faktury 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 č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala přepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Byl předložen plán inventur na rok 2022 ze dne 5. 12. 2022. Obsahoval termíny provedení u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 20. 11. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Byly předloženy inventurní soupisy k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 231, 261, 263, 311, 314, 315, 321, 331, 337, 336, 342, 343, 373, 374, 381, 384, 388, 389, 401, 403, 406, 408, 451, 901, 902, 909. 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 a ukončení inventury a opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy bankovních účtů, rozpisy jednotlivých zůstatků účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena hlavní inventarizační komisí dne 8. 2. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení jednotlivých inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou v programu Fenix. Obec za období leden - prosinec přijala 297 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných

	faktur. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 159 vystavených faktur. K 31. 12. bylo po splatnosti 7 faktur. V době kontroly byly již uhrazeny.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány příjmové pokladní doklady 1 – 22 a 62 - 79. Byly kontrolovány výdajové pokladní doklady 1 - 15 a 105 – 118. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 79 příjmových pokladních dokladů a 146 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 55 866,00 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 10. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 10. 2. 2023. Aktiva ve výši 66 175 905,59 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 101 165 795,77 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 39 797 728,65 Kč na účtech 018, 019 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Fenix. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 727096349/0800 a to za měsíc leden až prosinec se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 1 - 297) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 9 153 466,14 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 7 683 538,94 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 469 927,20Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 3 740 120,47 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet

	územních samosprávných celků. Stav pokladny ke konci vykazovaného období činil částku 55 866,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna. Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené ke 3/2022, 6/2022 a 9/2022. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem Fenix ze dne 10. 2. 2023. Obec Krašovice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady jsou ve výši 8 646 897,88 Kč a výnosy 9 390 014,17 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 743 116,29 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Dohoda o provedení práce	uzavřená dne 1. 4. 2022 na ořez a poražení nebezpečného stromoví v katastru obce Krašovice včetně úklidu, údržba travního porostu obce Krašovice.
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 48922022, uzavřena dne 11. 11. 2022 s Plzeňským krajem na akci „Stavební úpravy komunikace na pozemcích p.č. 476/6, 502/17 a 502/9 v k.ú. Krašovice u Plzně“ ve výši 400 000,00 Kč.
Smlouvy nájemní	ZO schválilo dne 21. 9. 2022 nájem části pozemkové parcely č. 464 o výměře 126 m <sup>2</sup> za 1 260,00 Kč/ročně, záměr zveřejněn 1. 9. – 21. 9. 2022, smlouva uzavřena 22. 9. 2022. ZO schválilo dne 21. 9. 2022 nájem části pozemkové parcely č. 577 o výměře 72 m <sup>2</sup> za 720,00 Kč/ročně, záměr zveřejněn 1. 9. – 21. 9. 2022, smlouva uzavřena 22. 9. 2022.
Smlouvy o dílo	Uzavřená dne 16. 10. 2022 a zveřejněná na profilu zadavatele dne 21. 10. 2022 na akci „III/180 6 Krašovice - chodník a úprava silnice u kostela“, cena celkem bez DPH 2 733 398,18 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (prodej, koupě, směna)	Kupní smlouva na prodej pozemků: ➤ pozemek p.č. 590 o výměře 87 m <sup>2</sup> v k.ú. Krašovice u Plzně za 10 440,00 Kč, prodej schválen ZO dne 22. 6. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 21. 1. - 17. 2. 2022, smlouva uzavřena dne 23. 6. 2022, platba dne 27. 6. 2022, ➤ pozemek p.č. 576 o výměře 71 m <sup>2</sup> a p.č. 12/2 o výměře 207 m <sup>2</sup> v k.ú. Krašovice u Plzně za 33 360,00 Kč, prodej schválen ZO dne 21. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 6. 6. - 21. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 23. 9. 2022, platba dne 5. 11. 2022, ➤ pozemek p.č. 476/26 o výměře 15 m <sup>2</sup> v k.ú. Krašovice

	<p>u Plzně za 1 800,00 Kč, prodej schválen ZO dne 21. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 3. 8. - 25. 8. 2022, smlouva uzavřena dne 23. 9. 2022, platba dne 5. 11. 2022.</p> <p>Kupní smlouva na nákup pozemku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ pozemek p.č. 476/22 o výměře 18 m<sup>2</sup> v k.ú. Krašovice u Plzně za 2 160,00 Kč, koupě schválena ZO dne 22. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 27. 6. 2022, platba dne 27. 6. 2022.</li> </ul> <p>Smlouva směnná:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ pozemek p.č. 285/17 o výměře 53 m<sup>2</sup> a p.č. 282/4 o výměře 187 m<sup>2</sup> v k.ú. Krašovice u Plzně ve vlastnictví ÚSC Krašovice za pozemek p.č. 502/5 o výměře 95 m<sup>2</sup> v k.ú. Krašovice, směna schválena ZO dne 15. 12. 2021, záměr zveřejněn od 18. 11. 2021 do 5. 12. 2021, smlouva uzavřena dne 9. 3. 2022,</li> <li>➤ pozemek p.č. 597 o výměře 98 m<sup>2</sup>, p.č. 217/4 o výměře 99 m<sup>2</sup>, p.č. 485/12 o výměře 108 m<sup>2</sup> v k.ú. Krašovice u Plzně ve vlastnictví ÚSC Krašovice za pozemek p.č. 218/9 o výměře 371 m<sup>2</sup> v k.ú. Krašovice, směna schválena ZO dne 22. 6. 2022, záměr zveřejněn od 20. 4. 2021 do 7. 5. 2021, smlouva uzavřena dne 29. 6. 2022,</li> <li>➤ pozemek p.č. 254/14 o výměře 83 m<sup>2</sup> v k.ú. Krašovice u Plzně ve vlastnictví ÚSC Krašovice za pozemek p.č. 12/7 o výměře 17 m<sup>2</sup> v k.ú. Krašovice, doplatek 7 920,00 Kč, směna schválena ZO dne 22. 6. 2022, záměr zveřejněn od 21. 1. 2022 do 17. 2. 2022, smlouva uzavřena dne 23. 6. 2022, doplatek uhrazen obci 29. 7. 2022.</li> </ul> <p>Postup byl v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Smlouva o věcném břemeni	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0018604/VB/001 Krašovice, PS, p.č.st. 75/1, kNN, obec povinná, smlouva uzavřena dne 22. 9. 2022, schváleno ZO dne 21. 9. 2022, platba ve výši 5 600,00 Kč bez DPH (s DPH 5 566,00 Kč) uhrazena dne 9. 11. 2022.
Vnitřní předpisy a směrnice	Směrnice o inventarizaci majetku a závazků, Směrnice pro oběh účetních dokladů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 15. 12. 2021, 16. 2. 2022, 28. 6. 2022, 22. 6. 2022, 24. 8. 2022, 21. 9. 2022, 19. 10. 2022, 13. 12. 2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápis finančního výboru: ze dne 10. 9. 2022. Zápis kontrolního výboru z kontroly ze dne 15. 7. 2022, 21. 9. 2022.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Krašovice:

**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 Krašovice za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Krašovice za rok 2022

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Krašovice 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	<b>1,82 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>6,20 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>14,01%</b>

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

*Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost*



„Ověřily jsme poměr dluhu 29,33 % **ÚSC Krašovice** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Krašovice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Krašovice o počtu 9 stran byl dne 10. 2. 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 13. 2. 2023

#### **Rozdělovník**

ÚSC Krašovice - Mgr. Karel Limberk

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová