

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Hradiště, IČO: 00256625**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**27.02.2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Hradiště**

Hradiště 24, 335 44 Kasejovice

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
  - Bc. Nikola Hrušková

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Mgr. Jaroslava Ladmanová - starostka obce
- Monika Sudová , DiS. - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. 2. 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 27. 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  |
|---------------------|---|
| Návrh rozpočtu      | Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 1. 11. 2022 do 29. 11. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce 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.  |
| Rozpočtová opatření | V roce 2023 bylo schváleno 13 rozpočtových opatření:<br>RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 3. 1. 2023, zveřejněno 3. 1. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 77 200,00 Kč,<br>RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 30. 1. 2023, zveřejněno 30. 1. 2023, změna v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu,<br>RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 10. 2. 2023, zveřejněno 10. 2. 2023, navýšení příjmů o 9 500,00 Kč,<br>RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 5. 3. 2023, zveřejněno 5. 3. 2023, změna v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu,<br>RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 18. 4. 2023, zveřejněno 18. 4. 2023, změna v oblasti příjmů i výdajů bez celkové změny rozpočtu,<br>RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 8. 4. 2023, zveřejněno 8. 5. 2023, navýšení příjmů o 26 200,00 Kč a výdajů o 15 000,00 Kč,<br>RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 1. 6. 2023, zveřejněno 1. 6. 2023, změna v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu,<br>RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 1. 7. 2023, zveřejněno 1. 7. 2023, navýšení příjmů o 60 000,00 Kč, navýšení výdajů o 60 000,00 Kč,<br>RO č. 9 schváleno starostkou obce dne 1. 8. 2023, zveřejněno 1. 8. 2023, navýšení příjmů o 25 387,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč,<br>RO č. 10 schváleno starostkou obce dne 5. 10. 2023, |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
|                             | <p>zveřejněno 5. 10. 2023, navýšení příjmů o 644 800,00 Kč, navýšení výdajů o 244 800,00 Kč,<br/> RO č. 11 schváleno starostkou obce dne 1. 11. 2023, zveřejněno 1. 11. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 300 000,00 Kč,<br/> RO č. 12 schváleno starostkou obce dne 24. 11. 2023, zveřejněno 24. 11. 2023, navýšení příjmů o 90 000,00 Kč a výdajů o 25 000,00 Kč,<br/> RO č. 13 schváleno starostkou obce dne 8. 12. 2023, zveřejněno 8. 12. 2023, navýšení příjmů o 475 000,00 Kč a výdajů o 284 000,00 Kč.</p> <p>ZO na svém zasedání dne 24. 11. 2022 pověřilo starostku obce k provádění a schvalování rozpočtových opatření bez omezení. S každým RO je ZO seznámeno na nejbližším následujícím zasedání. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. 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 v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.</p> |
| Schválený rozpočet          | <p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 24. 11. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 6 848 000,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 9 709 000,00 Kč. Schodek ve výši 2 861 000,00 Kč bude hrazen z příjmů minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 29. 11. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2023 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.</p>  |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 – 2025 byl zveřejněn na úřední desce dne 1. 11. 2022 do 29. 11. 2022. Střednědobý výhled na období let 2023 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.11.2022 a zveřejněn na úřední desce dne 29. 11. 2022 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn 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.</p>  |
| Závěrečný účet              | <p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 7. 3. 2023 do 3. 4. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku</p>   |

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
|                                      | <p>přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 30. 3. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 3. 4. 2023 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 30. 3. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>  |
| Bankovní výpisy                      | <p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):</p> <p>č. účtu 94-1418361/0710 částka 5 985 255,30 Kč, č. účtu 725629359/0800 částka 10 758 145,13 Kč.</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.</p>  |
| Faktury                              | <p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 310. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 2. 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 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p> |
| Hlavní kniha                         | <p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.</p>  |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | <p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 18. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 18. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. 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</p>  |

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
|                                     | podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 26. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.   |
| Kniha došlých faktur                | Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023" za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 310 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně úhrady.   |
| Kniha odeslaných faktur             | Obec předložila "Knihu vydaných faktur 2023". Za období leden - prosinec 2023 byly vystaveny 2 faktury. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.   |
| Odměňování členů zastupitelstva     | Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.  |
| Pokladní doklady                    | Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 143 výdajových pokladních dokladů a 137 příjmových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 15 969,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.   |
| Pokladní kniha (deník)              | Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 143. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.  |
| Příloha rozvahy                     | Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 23. 1. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.   |
| Rozvaha                             | Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 23. 1. 2024. Aktiva ve výši 66 774 335,22 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 64 517 744,40 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 14 896 293,37 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.  |
| Účetní deník                        | Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Gordic ze dne 23.1.2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 7 490 776,06 Kč byly plněny na 87.55 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 699 158,89 Kč, byly plněny na 62.52%. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 227 037,15 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 16 743 400,43 Kč a odpovídal |

|  |   |
|--|---|
|  | částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 15 969,00,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna.  |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 23.1.2024. Obec Hradiště nevykazuje hospodářskou činnost.<br>Náklady činily 5 408 821,96 Kč a výnosy 7 076 958,05 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 668 136,09 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.  |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2023, 11 118,00 Kč, schváleno ZO dne 30. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 12. 4. 2023.  |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace č. 3593023 na akci: "Rekonstrukce bývalé učebny v 2.NP na byt, Hradiště č.p.62", výše dotace 400 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno ZO 27. 7. 2023, smlouva uzavřena dne 28.8.2023.<br>Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. 42712023 na akci: "Oprava střešy částí budovy č.p. 25 v Bezděkově", výše dotace 200 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno ZO 27. 7. 2023, smlouva uzavřena dne 6.10.2023.<br>Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. 22872023 na vybavení a opravy neinvestiční povahy pro JSDHO Hradiště, výše dotace 25 387,00 Kč, přijetí dotace schváleno ZO 27. 7. 2023, smlouva uzavřena dne 3.8.2023. |
| Smlouvy o dílo   | Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce bývalé učebny v II. NP na byt, Hradiště č.p. 62", cena díla 812 724,50 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 25. 5. 2023, smlouva zveřejněna dne 27.7.2023 na profilu zadavatele uzavřena dne 26. 7. 2023.  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | V roce 2023 se v obci uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 2. 2. 2023, . 30.3. 2023, 25.5. 2023, 27. 7. 2023, 3. 10. 2023 a 7. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny byly doloženy.  |
| Zápisy z jednání   | Finanční výbor Zápis z kontroly č. 1/2023   |

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště:  
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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště za rok 2023

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště 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                  | <b>0,35 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>2,12 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0%</b>     |

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 Hradiště 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 Hradiště 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 Hradiště o počtu 8 stran byla dne 27. 2. 2024 seznámena Mgr. Jaroslava Ladmanová starostka obce Hradiště.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 27.02.2024

**Rozdělovník**

starosta obce/města -Mgr. Jaroslava Ladmanová

Krajský úřad Plzeňského kraje –Ing. Miroslava Vyskočilová