

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Frymburk, IČO: 43313949
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

15. 05. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Frymburk

Frymburk 53, 342 01 Sušice

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

Přezkoumání vykonaly:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková

kontrolorka:

Ing. Romana Benišková

Blanka Vilimcová

Při přezkoumání byli přítomni:

David Šima starosta obce

Kateřina Hudová účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. 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 15. 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 25. 11. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 340 000,00 K, výdaje ve výši 10 140 000,00 Kč, schodek ve výši 7 800 000,00 Kč
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 15. 3. 2022, ZO na vědomí dne 15. 3. 2022, navýšení příjmů o 15 720,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 115 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 7. 6. 2022, ZO na vědomí dne 7. 6. 2022, navýšení příjmů 80 500 Kč, navýšení výdajů celkem o 28 000,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 6. 9. 2022, ZO na vědomí dne 8. 9. 2022, navýšení příjmů o 46 800,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 107 200,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 3. 11. 2022, ZO na vědomí dne 3. 11. 2022, navýšení příjmů o 274 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 242 516,59 Kč, RO č. 5, schváleno ZO dne 9. 12. 2022, navýšení příjmů o 536 802,28 Kč, snížení výdajů celkem o 180 989,00 Kč, Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 953 822,28 Kč a zvýšení výdajů o částku 311 727,59 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Frymburk na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 2 340 000,00 Kč a výdaji ve výši 10 140 000,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 7 800 000,00 Kč.

	<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 a na kapitálové a běžné výdaje.</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 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 11. 12. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 2024 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 25. 11. 2021 do 12. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 2024 byl schválen na jednání ZO dne 10. 12. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 12. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 19. 5. 2022 do 7. 6. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 7. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 7. 6. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 7. 6. 2022.
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:</p> <p>KB č. ú.. 31820351/0100 zůstatek: 8 043 185,58 Kč</p> <p>ČNB č. ú.. 94 3117351/0710 zůstatek: 857 570,25 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 8 900 755,83 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>
Faktury	Při přezkumu byly kontrolovány přijaté faktury od č. 220220001 135 a vystavené faktury 20220001 24. 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.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha k 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 10. 12. 2022. Prezenční listina k seznámením s předpisy k provedení inventarizace obce Frymburk k 31. 12. 2022 ze dne 10. 12. 2022. Inventurní soupisy předloženy k 31.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 25. 1. 2023.

Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 135 dodavatelských faktur pod č. 20220001 20220135.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 24 faktur pod č. 202200001 - 24 .
Pokladní doklad	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden prosinec 2022: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1 – 81.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý jednu číselnou řadu: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 – 81. Stav pokladni hotovosti činil k 31. 12. 2022: byl 45,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.)
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 18 070 521,46 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklad	K přezkumu byly předloženy účetní doklady č. 610001 - 610014.
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 3 169 277,09 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4 127 360,24 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Frymburk k 31. 12. 2022 činil: 958 083,13 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 1 314 253,65 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K přezkumu byly předloženy tyto kupní smlouvy: - Kupní smlouva ze dne 5. 1. 2022 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 1032/20 o výměře 96 m2, v k. ú. Frymburk u Sušice za kupní cenu 6 720,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn od 29. 5. 2021 do 15. 7. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 27. 5. 2021. - Kupní smlouva ze dne 13. 4. 2022 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 126/8 o výměře 74 m2, v k. ú.

	<p>Damětice za kupní cenu 2 220,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn od 2. 10. 2021 do 16. 10. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 25. 11. 2021.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 4. 4. 2022 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 93/1 o výměře 577 m², v k. ú. Frymburk u Sušice za kupní cenu 17 310,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn od 2. 10. 2021 do 16. 10. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 25. 11. 2021.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 18. 5. 2022 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 20/1 o výměře 45 m², v k. ú. Frymburk u Sušice za kupní cenu 1 350,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn od 2. 10. 2021 do 16. 10. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 25. 11. 2021.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 23. 3. 2022 (obec jako kupující) koupě pozemku p. č. 78/9 o výměře 2123 m², p. č. 78/12 o výměře 887 m², p. č. 78/13 o výměře 887 m², p. č. 78/14 o výměře 950 m², p. č. 78/15 o výměře 802 m² vše v k. ú. Frymburk u Sušice za kupní cenu 1 129 800,00 Kč. Koupě pozemku byla schválena v ZO dne 15. 3. 2022.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce Frymburk (10. 12. 2021, 25. 1. 2022, 15. 3. 2022, 12. 4. 2022, 7. 6. 2022, 8. 9. 2022, 15. 10. 2022, 3. 11. 2022, 9. 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.</p>
<p>Kontrolní a finanční výbor</p>	<p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 4 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Frymburk ze dne 15. 3. 2022 (rozpočet na rok 2022, kontrola přijatých a vydaných faktur, výpisu účtu KB a ČNB, inventura pokladních dokladů, pokladni hotovosti), ze dne 7. 6. 2022 (sledování plnění rozpočtu na rok 2022, kontrola přijatých a vydaných faktur, výpisu účtu KB a ČNB, inventura pokladních dokladů, pokladni hotovosti), ze dne 31. 8. 2022 (sledování plnění rozpočtu 2022, schválený rozpočet, upravený rozpočet, skutečnost rozpočtu, kontrola pokladních dokladů a inventura pokladni hotovosti), ze dne</p>

	<p>30. 11. 2022 (sledování plnění rozpočtu na rok 2022, kontrola přijatých a vydaných faktur, výpisu účtu KB a ČNB, inventura pokladních dokladů, pokladní hotovosti).</p> <p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 4 jednání kontrolního výboru. Zápisy z jednání kontrolního výboru obce Frymburk ze dne 17. 3. 2022 (kontrola usnesení, inventura pokladních dokladů a pokladní hotovosti), ze dne 30. 6. 2022 (kontrola usnesení, ZÚ, účetní závěrka, výsledek hospodaření za rok 2021, inventura pokladních dokladů a pokladní hotovosti), ze dne 30. 9. 2022 (kontrola usnesení, inventura pokladních dokladů a pokladní hotovosti), ze dne 30. 11. 2022 (kontrola usnesení, inventura pokladních dokladů a pokladní hotovosti).</p>
--	---

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Frymburk:

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 Frymburk za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Frymburk za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Frymburk 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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,98 %
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 Frymburk** 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 Frymburk** 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 Frymburk o počtu 8 stran byl dne 15. 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 15. 05. 2023

Rozdělovník

starosta obce David Šima

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.