

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Běhařov, IČO: 00573507
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

02.03.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Běhařov

Běhařov 68, 340 21 Janovice nad Úhlavou

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jindřich Kellner - starosta obce
- Iva Šulcová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 2. 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 2. 3. 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	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 23. 11. 2021 do 10. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu.</p> <p>Příjmy byly navrženy ve výši 12 510,67 Kč (v tisících Kč), výdaje ve výši 12 510,67 Kč (v tisících Kč). Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný.</p>
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2022 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno ZO dne 18. 3. 2022, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 21,00 Kč (v tisících Kč),</p> <p>RO č. 2, schváleno ZO dne 10. 6. 2022, navýšení příjmů o 33,59 Kč (v tisících Kč), navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč (v tisících Kč),</p> <p>RO č. 3, schváleno ZO dne 9. 9. 2022, navýšení příjmů o 147,16 Kč (v tisících Kč), navýšení výdajů celkem o 1 336,52 Kč (v tisících Kč),</p> <p>RO č. 4, schváleno ZO dne 11. 11. 2022, navýšení příjmů o 0,00 Kč (v tisících Kč), navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč (v tisících Kč),</p> <p>RO č. 5, schváleno ZO dne 16. 12. 2022, snížení příjmů o 4 479,86 Kč (v tisících Kč), snížení výdajů celkem o 3 558,26 Kč (v tisících Kč).</p> <p>Celkem došlo tedy k snížení příjmů o částku ve výši 4 299,11 v tis. Kč (4 299 110,00 Kč) a snížení výdajů o částku 2 200,74 v tis. Kč (2 200 740,00 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., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Běhařov na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 12 510,67 Kč (v tisících Kč) a výdaji ve výši 12 510,67 Kč (v tisících Kč). Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný.</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</p>

	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 13. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Běhařov na roky 2022 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce dne 24. 11. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce Běhařov na r. 2022 - 2026 byl schválen na jednání ZO dne 10. 12. 2021, zveřejněn 13. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 23. 5. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 10. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 11. 6. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 10. 6. 2022.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022: ČS č. ú. 737973309/0800 zůstatek: 3 277 440,41 Kč ČNB č. ú.: 94 - 2210351/0710 zůstatek: 3 321 984,36 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 6 699 424,77 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.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. F1 - F142 a vystavené faktury od č. 1/22 - 8/22. 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 kniha za období 01-13/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2022. Nařízení starosty k provedení řádné inventarizace v roce 2022 ze dne 8. 12. 2022. Předložena zpráva o proškolení členů inventarizačních komisí k provádění inventarizace ze dne 10. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10. 2. 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 142 dodavatelských faktur pod č. F 1 - F 142.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 8 faktur pod č. 1/22 - 8/22.

Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2022. Příjmy i výdaje mají jednu číselnou řadu: 50001 - 50126.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna. Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: 50001 - 50126. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: 8 399,00 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 28 015 602,20 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 01-13/2022.
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 8 219 229,53 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9 990 961,19 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Běhařov k 31. 12. 2022 činil: - 1 771 731,66 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 3 498 154,46 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byly tyto smlouvy: - Smlouva o dílo ze dne 28. 4. 2022 na předmět díla "Výběr zhotovitele - odkanalizování obce Běhařov" v ceně bez DPH: 39 800 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: COLAS CZ, a.s., Rubeška 215/1, 190 00 Praha 9 - Vysočany ze dne 28. 4. 2022. - Smlouva o dílo ze dne 10. 8. 2022 na předmět díla "Běhařov - technická a dopravní infrastruktura" v ceně bez DPH: 4 599 800,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: LS stavby s. r. o., Palackého 764, 340 22 Nýrsko ze dne 10. 8. 2022. - Smlouva o dílo ze dne 28. 4. 2022 na předmět díla "Výběr zhotovitele - odkanalizování obce Běhařov" v ceně bez DPH: 39 800 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: COLAS CZ, a.s., Rubeška 215/1, 190 00 Praha 9 - Vysočany ze dne 28. 4. 2022.

<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 22. 4. 2022 (obec jako prodávající): prodej pozemkové p.č. 319/5 o výměře 28 m2, v k.ú. Běhařov za kupní cenu 2 600,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 3. 3 2022 - 18. 3. 2022. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 18. 3. 2022. - Kupní smlouva ze dne 4. 5. 2022 (obec jako prodávající): prodej pozemkové p.č. 660 o výměře 880 m2, v k.ú. Běhařov za kupní cenu 1 320 000,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 4. 3 2022 - 19. 3. 2022. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 18. 3. 2022. - Kupní smlouva ze dne 12. 10. 2022 (obec jako prodávající): prodej pozemkové p.č. 659 o výměře 863 m2, v k.ú. Běhařov za kupní cenu 1 294 500,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 3. 3 2022 - 18. 3. 2022. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 18. 3. 2022. - Kupní smlouva ze dne 8. 8. 2022 (obec jako prodávající): prodej pozemkové p.č. 10/1 o výměře 2 830 m2, v k.ú. Běhařov za kupní cenu 700 000,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 15. 7 2021 - 6. 8. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 10. 6. 2022.
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Běhařov (10. 12. 2021, 18. 3. 2022, 10. 6. 2022, 9. 9. 2022, 17. 10. 2022, 11. 11. 2022 a 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 a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
<p>Finanční a kontrolní výbor</p>	<p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 5 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Běhařov ze dne 13. 3. 2022, 5. 6. 2022, 4. 9. 2022, 6. 11. 2022 a 11. 12. 2022 (kontrola účetních a pokladních dokladů, projednání rozpočtových změn, projednání závěrečného účtu, projednání přijetí dotace, projednání návrhu rozpočtu obce). Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 4 jednání kontrolního</p>

(revizního) výboru - Zápisy z jednání revizního výboru obce Běhařov ze dne 11. 3. 2022, 3. 6. 2022, 2. 9. 2022 a 4. 11. 2022 (kontrola plnění usnesení OZ).

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Běhařov:

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 Běhařov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Běhařov za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Běhařov 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,52 %
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 Běhařov** 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 Běhařov** 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 Běhařov o počtu 8 stran byl dne 2. 3. 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 02. 03. 2023

Rozdělovník

ÚSC Běhařov - Jindřich Kellner

Krajský úřad - 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.