

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Oplot, IČO: 00574147**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**03.03.2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Oplot**

Oplot 69, 334 01 Přeštice

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
  - Vendula Kotvanová
  - Ing. Jiřina Lišková

**Při přezkoumání byla přítomna:**

- Bohumila Žižková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 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 3. 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	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 5. 11. 2021 do 23. 11. 2021. 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 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 4. 3. 2022, zveřejněno 7. 3. 2022, bez celkové změny rozpočtu, RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2022, zveřejněno 7. 4. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 27 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno ZO dne 13. 4. 2022, zveřejněno 14. 4. 2022, navýšení výdajů o 178 000,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 8. 6. 2022, zveřejněno 23. 6. 2022, bez celkové změny rozpočtu, RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 3. 8. 2022, zveřejněno 4. 8. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 45 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno ZO dne 21. 9. 2022, zveřejněno 23. 9. 2022, navýšení příjmů o 439 619,44 Kč, navýšení výdajů o 261 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno ZO dne 31. 10. 2022, zveřejněno 31. 10. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 410 000,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostkou dne 14. 11. 2022, zveřejněno 30. 11. 2022, bez celkové změny rozpočtu, RO č. 9 schváleno ZO dne 12. 12. 2022, zveřejněno 13. 12. 2022, navýšení příjmů o 82 880,00 Kč, navýšení výdajů o 27 000,00 Kč. ZO stanovilo dne 7. 11. 2014 kompetenci starosty obce k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000,00 Kč. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 22. 11. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy ve výši 5 700 000,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 23. 11. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 -2024 byl zveřejněn na úřední desce dne 5. 11. 2021 do 23. 11. 2021. Střednědobý výhled na období let 2023 – 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2021 a zveřejněn na úřední desce dne 23. 11. 2021 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 28. 3. 2022 do 14. 4. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 13. 4. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 14. 4. 2022 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 13. 4. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): č. účtu 94-1311361/0710 částka 3 908 282, 67 Kč, č. účtu 28127361/0100 částka 11 056 749, 23 Kč, č. účtu 123-859450207/0100 částka 206 345, 58 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022

Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 179. Faktury byly založené v šanonu a byly opatřeny razítkem obsahující číslo faktury, účtování předpisu závazku a 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. 40001 - 40059. 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.</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, 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 12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022". Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 179 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 59 faktur.
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 doklad	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 289. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 289 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 3 417,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna 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 9. 2. 2023. Aktiva ve výši 50 818 505,69 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 42 347 956,43 Kč (brutto). Doposud

	došlo ke korekci stálých aktiv o 7 809 043,22 Kč na účtech 018,019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Fénix ze dne 26. 1. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 276 656, 19 Kč byly plněny na 123,4 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 5 338 784,07 Kč, byly plněny na 80,3 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 937 872,12 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 15 171 377, 48 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 3 417,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 v programu Fénix ze dne 9. 2. 2023. Obec Oplot nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 4 458 867,76 Kč a výnosy 7 980 358,71 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 521 490,95 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena rozvaha příspěvkových organizací obce Oplot k 31. 12. 2022. Mateřská škola Oplot - aktiva ve výši 760 444, 49 Kč netto k 31. 12. 2022 odpovídala pasivům.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát příspěvkové organizace Mateřská škola Oplot sestavený k 31. 12. 2022. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace hlavní činnosti byl vykázán ve výši 835,27 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 1 176,78 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Oplot č. 6/2022 na činnost organizace Český červený kříž Oplot na částku 2000,00 Kč, schválena ZO ze dne 21. 9. 2022, uzavřena dne 5. 10. 2022. Bez povinnosti zveřejnění. Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje, výše dotace 18 040,00 Kč, schváleno ZO dne 13. 4. 2022, bez povinnosti zveřejnění. Smlouva o poskytnutí dotace č. 7/2022 na úhradu mzdových nákladů, spotřeby elektrické energie, plynu a další provozní náklady v prodejně potravin č.p. 115 v obci Oplot ve výši 56 000,00 Kč, schválena ZO ze dne 21. 9. 2022, uzavřena dne 22. 9. 2022, zveřejněna na

	webových stránkách obce dne 23. 9. 2022.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci „Zásobování vodou, odkanalizování a ČOV v obci Oplot“, cena díla 90 770 400,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 17. 1. 2022, smlouva uzavřena dne 16. 2. 2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 17. 2. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se v obci uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 17. 1. 2022, 13. 4. 2022, 27. 6. 2022, 21. 9. 2022, 17. 10. 2022 a 12. 12. 2022). 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 obce a určenými ověřovateli zápisu. Přiloženy byly pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Finanční výbor: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 12. 1. 2022, 13. 4. 2022, 22. 6. 2022, 19. 9. 2022, 19. 10. 2022 a 8. 12. 2022. Kontrolní výbor: Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 12. 1. 2022, 13. 4. 2022, 22. 6. 2022, 2. 11. 2022 a 12. 12. 2022.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oplot:

**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 Oplot za rok 2022

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

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

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oplot 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	3,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,65 %
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:

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Oplot** 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 Oplot** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Oplot o počtu 8 stran byla dne 3. 3. 2023 seznámena Naděžda Hubáčová, starostka obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 03.03.2023

#### **Rozdělovník**

Starostka obce - Naděžda Hubáčová

Krajský úřad - Ing. Miroslava Vyskočilová