

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Semněvice, IČO: 00253715**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**22.02.2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Semněvice**

Semněvice 34, 346 01 Horšovský Týn

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

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Mgr. Antonín Kolář - starosta obce
- Bc. Veronika Nováková - místostarostka obce
- Zdeňka Petříková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. 1. 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 22. 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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 1.12.2022 do 21.12.2022. 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 11 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 1. 1. 2023, zveřejněno 14. 1. 2023, navýšení příjmů o 4 400,00 Kč, navýšení výdajů o 120 400 Kč, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 1. 2. 2023, zveřejněno 14. 2. 2023, navýšení příjmů o 47 700,00 Kč, navýšení výdajů o 68 600,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 1. 3. 2023, zveřejněno 13. 3. 2023, navýšení příjmů o 34 000,00 Kč, navýšení výdajů o 73 600,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostou obce dne 1. 4. 2023, zveřejněno 15. 4. 2023, navýšení příjmů o 50 000,00 Kč, navýšení výdajů o 167 500,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 1. 5. 2023, zveřejněno 14. 5. 2023, navýšení příjmů o 411 480,00 Kč, navýšení výdajů o 281 780,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2023, zveřejněno 14. 6. 2023, navýšení příjmů o 468 580,00 Kč, navýšení výdajů o 432 080,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2023, zveřejněno 15. 8. 2023, navýšení příjmů o 31 000,00 Kč, navýšení výdajů o 206 980,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostou obce dne 1. 9. 2023, zveřejněno 14. 9. 2023, navýšení příjmů o 191 000,00 Kč, navýšení výdajů o 63 400,00 Kč,

	<p>RO č. 9 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2023, zveřejněno dne 15. 10. 2023, navýšení příjmů o 81 000,00 Kč, navýšení výdajů o 115 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 10 schváleno starostou obce dne 1. 11. 2023, zveřejněno 14. 11. 2023, navýšení příjmů o 359 100,00 Kč, navýšení výdajů o 264 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 11 schváleno starostou obce dne 1. 12. 2023, zveřejněno dne 15. 12. 2023, navýšení příjmů o 881 000,00 Kč, navýšení výdajů o 454 780,00 Kč.</p> <p>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. Kompetenci k provádění rozpočtových opatření stanovilo ZO starostovi obce dne 16. 12. 2022.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 16.12.2022 jako přebytkový s celkovými příjmy ve výši 6 831 500,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 6 620 680,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 21.12.2022. 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 rozpočtového výhledu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 1. 12. do 16. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 16. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce od 21. 12. 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 10.5.2023 do 26.5. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 12. 6. 2023 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho</p>

	<p>listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 2. 6. 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 94-7319321/0710 částka 1 548 056,16 Kč,  č. účtu 6922321/0100 částka 2 769 646,74 Kč  č. účtu 94-6844510657/0100 částka 3 580 247,68 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 - 227. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 2023001 - 2023009. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. 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 12. 11. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 27. 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 podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 12. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023" vedenou v excelu. Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 263 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.</p>
Kniha odeslaných faktur	

Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. V1 – V98 a P1- P100. 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 dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 98 výdajových pokladních dokladů a 100 příjmových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 90 775,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 4. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 5.2.2024. Aktiva ve výši 60 845 546,24 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 61 473 255,01 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 086 783,45 Kč na účtech 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 5.2.2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 8 899 255,29 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 189 765,95 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 709 489,34 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 7 897 950,58 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 90 775,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 6.2.2024. Obec Semněvice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 6 141 344,03 Kč a výnosy 9 000 763,09 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 859 419,06 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým	Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce

dotacím	2023, 12 189,00 Kč, smlouva uzavřena 22. 2. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouvy: -kupní smlouva na prodej pozemku p.p.č. 1460 a 1459/2 za cenu 57 623,- Kč, záměr zveřejněn od 18. 10. do 2. 11. 2022, schváleno ZO dne 17. 2. 2023, smlouva uzavřena dne 29. 3. 2023, -kupní smlouva na prodej pozemku st.p.č. 23 – 8 m2, 2 240,- Kč, záměr zveřejněn od 18. 10. do 2. 11. 2022, schváleno ZO dne 2. 11. 2022, smlouva uzavřena dne 6. 12. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 17.2.2023, 14.4.2023, 2.6.2023, 17.8.2023, 3.11.2023, 14.12.2023). 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 starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápisy ze schůze finančního výboru ze dne 1. 3. 2023, 12. 7. 2023, 4. 10. 2023 Zápisy ze schůze kontrolního výboru ze dne 23. 3. 2023, 21. 6. 2023, 27. 9. 2023, 20. 12. 2023

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Semněvice:

**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 Semněvice za rok 2023

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

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Semněvice za rok 2023**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Semněvice 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>1,42 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,53 %</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 Semněvice** 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 Semněvice** 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 Semněvice o počtu 8 stran byl dne 22. 2. 2024 seznámen Mgr. Antonín Kolář starosta obce Semněvice.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 23.02.2024

#### **Rozdělovník**

starosta obce/města -

Mgr. Antonín Kolář

Krajský úřad Plzeňského kraje –Jitka Volfíková