

Návrh závěrečného účtu OBCE ŽIVOTICE za rok 2023

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2023

(údaje jsou Kč)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2023	% plnění k upravenému rozpočtu
Daňové příjmy	1 266 900,00	1 530 030,10	1 545 622,88	101,0
Nedaňové příjmy	112 695,00	158 422,14	74 151,65	46,8
Kapitálové příjmy	1 000,00	1 000,00		
Přijaté transfery	74 900,00	113 500,00	113 500,00	100,0
Příjmy celkem	1 455 495,00	1 802 952,24	1 733 274,53	96,1
Konsolidace příjmů				
Příjmy celkem po konsolidaci	1 455 495,00	1 802 952,24	1 733 274,53	96,1
Běžné výdaje	1 435 495,00	2 177 838,01	1 591 905,39	73,1
Kapitálové výdaje	20 000,00	20 000,00		
Výdaje celkem	1 455 495,00	2 197 838,01	1 591 905,39	72,4
Konsolidace výdajů				
Výdaje celkem po konsolidaci	1 455 495,00	2 197 838,01	1 591 905,39	72,4
Saldo: Příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	-394 885,77	141 369,14	
Financování	0,00	394 885,77	-141 369,14	
Financování celkem po konsolidaci	0,00	394 885,77	-141 369,14	

2) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Vyúčtování dotací:

SR dotace ÚZ98008 – volby prezidenta

Příjem: Kč

38 600,00

Výdej: Kč

21 606,00

Vratka dotace volby ÚZ 98008 ve výši 16 994,00 Kč byla vrácena 19.1.2024.

3) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí dne 29.4.2024

Závěr zprávy:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 je přílohou k závěrečnému účtu.

Vyvěšeno dne:

Sejmuto dne:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Životice, IČO: 00574074
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 29. 04. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Životice

Životice 17, 335 44 Kasejovice

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jiří Kočí - starosta obce
- Helena Rotová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 3. 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 29. 4. 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 22. 11. 2022 do 27. 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 byla schválena 4 rozpočtová opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 18. 3. 2023, zveřejněno 31. 3. 2023, navýšení příjmů o 127 800,00 Kč, navýšení výdajů o 514 115,04 Kč, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 21. 9. 2023, zveřejněno 18. 10. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů o 123 552,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 20. 10. 2023, zveřejněno 8. 11. 2023, navýšení příjmů o 101 857,14 Kč, navýšení výdajů o 91 014,97 Kč, RO č. 4 schváleno starostou obce dne 28. 12. 2023, zveřejněno 31. 12. 2023, navýšení příjmů o 117 800,00 Kč, navýšení výdajů o 13 661,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Příjmy byly celkově navýšeny o částku 347 457,24 Kč, výdaje byly celkově navýšeny o částku 742 343,01 Kč. 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 2023 byl schválen ZO dne 16. 12. 2022 jako vyrovnaný s celkovými příjmy ve výši 1 455 495,00 Kč a celkovými výdaji 1 455 495,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 27. 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.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2024 – 2026 byl zveřejněn na úřední desce dne 22. 11. 2023 do 31. 12. 2023.</p> <p>Střednědobý výhled na období let 2024 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce dne 31. 12. 2023 dosud.</p> <p>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 9. 6. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 9. 6. 2023 doposud.</p> <p>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 listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):</p> <p>č. účtu 94-6913361/0710 částka 715 636,38 Kč</p> <p>č. účtu 725320319/0800 částka 1 964 494,11 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> <p>Dále obec eviduje na účtu 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek na účtu č. 1009075947 u České spořitelny hodnotu portfolia ve výši 414 071,90 Kč.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 103. 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	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix 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.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 12. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 12. 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. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 25. 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 103 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila seznam vydaných faktur, kde jsou celkem 2 faktury včetně uvedeného data úhrady. V době kontroly byly všechny faktury uhrazené.
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	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 26. 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. 2023 bylo vystaveno 26 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 58 195,00 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 22. 1. 2024, která obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená

	k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 22. 1. 2024. Aktiva ve výši 5 737 329,61 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 4 461 133,36 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 469 669,24 Kč na účtech 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Namátkově byly kontrolovány doklady č. 60001-60013, 50001-50012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Fenix ze dne 29. 4. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 1 733 274,53 Kč byly plněny na 96,1 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 1 591 905,39 Kč, byly plněny na 72,4 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 141 369,14 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 2 680 130,49 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 58 195,00 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. 2023 v programu Fenix ze dne 22. 1. 2024. Obec Životice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 1 531 175,27 Kč a výnosy 1 739 617,73 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 208 442,46 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Smlouva k poskytnuté účelové dotaci	Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti ve výši 2652,00 Kč, uzavřena dne 23. 2. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 10. 3. 2023, 2. 6. 2023, 25. 8. 2023, 8. 11. 27. 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 pořizen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Přílohy byly pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny.
Kontrolní a finanční výbor	Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 17. 3. 2023,

9. 6. 2023, 8. 9. 2023, 10. 11. 2023, 29. 12. 2023. Zápis z jednání finančního výboru ze dne 24. 2. 2023, 9. 6. 2023, 8. 9. 2023, 29. 12. 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Životice:
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 Životice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Životice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Životice 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,52 %
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:

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Životice** 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 Životice** 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 Životice o počtu 7 stran byl dne 29. 4. 2024 seznámen starosta obce Žinkovy – Jiří Kočí.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29. 04. 2024

Rozdělovník

starosta obce Životice - Jiří Kočí

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová