

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Všeruby, IČO: 00258512**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**18. 10. 2023 - 20. 10. 2023, 4. 3. 2024 - 6. 3. 2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: MěÚ Všeruby**

Všeruby 2, 330 16 Všeruby u Plzně

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka:
  - Mgr. Kateřina Kasalová (4. 3. 2024 - 6. 3. 2024)
  - Ing. Petra Pavlíčková (18. 10. 2023)

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Mgr. Václav Červenka - starosta města
- Bc. Markéta Drnková - tajemnice města
- Ivana Mečlová - účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 9. 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 6. 3. 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 vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a zveřejněn na úředních deskách od 28. 11. 2022, návrh byl opatřen doložkou o zveřejnění na úřední desce a na elektronické úřední desce.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo města schválilo kompetenci radě města ke změnám rozpočtu dne 30. 1. 2023 a dne 4. 10. 2023. Do 31. 12. 2023 byla provedena rozpočtová opatření č. 1 - 13, schválená radou a zastupitelstvem města, opatřena doložkou o schválení a zveřejnění. Kontrolou elektronického zveřejnění rozpočtových opatření nebyly zjištěny nedostatky.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl dle doložky schválen usnesením č. 39/2022 ZM dne 14. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 51 093 000,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 77 148 000,00 Kč a financováním ve výši 27 545 000,00 Kč a splátkou úvěru ve výši 1 440 000,00 Kč, schodek rozpočtu bude kryt použitím prostředků na účtech z minulých let, v době schválení rozpočtu byl na bankovních účtech města dostatečný zůstatek ke krytí schodku. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 20. 12. 2022, rozpočet byl opatřen doložkou o zveřejnění a o schválení. Kontrolou elektronického zveřejnění nebyly zjištěny nedostatky. Rozpočet byl ve schválené výši zaveden do výkazu FIN2-12M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled města na období 2023 - 2026 byl dle doložky schválen ZM usnesením č. 41/2022 dne 14. 12. 2022 a následně zveřejněn na úřední desce dne 20. 12. 2022 doposud. Návrh byl vypracován v členění dle

	vyhlášky o rozpočtové skladbě a dle doložky zveřejněn od 28. 11. 2022. Výhled byl opatřen doložkou o schválení ZM. Kontrolou elektronického zveřejnění nebyly zjištěny nedostatky.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Všeruby za rok 2022 byl dle doložky zveřejněn na úředních deskách od 24. 5. 2023. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města byl schválen zastupitelstvem města dne 12. 6. 2023 bez výhrad a to usnesením č. 98/2023.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a výkazu FIN2-12M, zveřejněno dne 19. 6. 2023 s plánovaným sejmutím dne 30. 6. 2024. Účetní závěrka města za rok 2022 byla schválena ZM dne 12. 6. 2023 usnesením č. 99/2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Město má tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):</p> <p>ČS, a. s. 725688359/0800 zůstatek ve výši 841 244,33 Kč</p> <p>ČNB 94-7219371/0710 zůstatek ve výši 1 171 992,59 Kč</p> <p>ČNB 2006-7219371/0710 zůstatek ve výši 0,00 Kč k 31. 8. 2023, dle předložené dohody o zániku závazku se smlouvy o účtu ze dne 7. 8. 2023 byl účet zrušen</p> <p>ČS, a.s. spořicí účet 8353302/0800 zůstatek ve výši 16 179 085,12 Kč</p> <p>KB , a.s. 5029371/0100 zůstatek ve výši 769 867,08 Kč</p> <p>CS, a.s. termínovaný vklad 6393362359/0800 zůstatek ve výši 25 000 000,00 Kč s obnovou dne 18. 1. 2024</p> <p>KB, a.s. termínovaný vklad 94-6845120677/0100 zůstatek ve výši 15 598 795,43 Kč</p> <p>Zůstatky dle bankovních výpisů souhlasily se stavem analytických účtů 231 uvedenými v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2023, termínované vklady souhlasily na stav analytických účtů 244 v hlavní účetní knize a se stavem v rozvaze k 31. 12. 2023.</p> <p>Zůstatek analytických účtů 245 - Jiné běžné účty souhlasil k 31. 12. 2023 na předložené bankovní výpisy jednotlivých účtů a na zůstatky příslušných analytických účtů 378 v hlavní knize.</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu č. 633448139/0800 ve výši 9 293 295,62 Kč odpovídal dle výpisu na účet 451 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze a v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.</p>
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 799 - 855. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny

	<p>podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní (funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je sloučena).</p> <p>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 Fenix 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 bankovních účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v bankovních výpisech za období 12/2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>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. výpisy z bankovních a úvěrových 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.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Město předložilo "Knihu došlých faktur". Město za období leden - prosinec 2023 přijalo 856 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Město předložilo 4 knihy vydaných faktur. Evidence obsahuje číslo faktury, jméno odběratele, datum vystavení a splatnosti. Evidovány byly faktury č. 2300001 - 2300084, č. 2320001 - 2321836, č. 2310001 - 2310010 a č. 2340001 - 2340050.</p>
Pokladní doklady	<p>Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc říjen 2023. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Pokladní kniha	<p>Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha (program Fenix). Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 1751 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 81 438,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 30. 1. 2024. Příloha obsahovala doplňující</p>

	informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 30. 1. 2024. Aktiva ve výši 239 163 978,82 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 235 411 132,55 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 70 568 229,45 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetnictví ostatní	Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2959/2023-407 o provedení zápisu dne 04.08.2023 s právními účinky k 13.07.2023 o zrušení smluvního zástavního práva ke stavbě č.p. 357 v k.ú. Všeruby a k pozemku st. 449 v k.ú. Všeruby. V účetnictví došlo ke zrušení oddělené evidence majetku zatíženého zástavou a to odúčtováním ze samostatných analytických účtů 021 28 (částka 23 7444 010,38 Kč nově zaúčtována na 021 20) a 031 78 (částka 7 750,00 Kč nově zaúčtována na 031 70).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 62 938 182,72 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 52 601 516,46 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 10 336 666,26 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 18 962 189,12 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Účet 244 - Termínované vklady krátkodobé vykazuje zůstatek 40 598 795,43 Kč. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 81 438,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům k 31. 12. 2023 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Měsíční daňové příjmy rozpočtů obcí do 12/2023 viz <a href="http://www.financnisprava.cz">www.financnisprava.cz</a> ).
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Fenix ze dne 30. 1. 2024. Město Všeruby nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 65 637,34 Kč a výnosy 56 650 780,14 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 15 437 840,81 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.

	Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12M, nebyl zjištěn rozdíl.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena rozvaha příspěvkové organizace města Všeruby - Základní škola a Mateřská škola Všeruby sestavená k 30. 6. 2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 30. 6. 2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Všeruby. Zřízená příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město uzavřelo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace ve výši 65 920,00 Kč na zajištění dopravní obslužnosti území PK pro rok 2023, zveřejněna dne 16. 3. 2023 s plánovaným sejmutím dne 31. 12. 2026. Poskytnutí dotace na dopravní obslužnost bylo schváleno zastupitelstvem města, smlouva byla opatřena doložkou. Platba byla provedena dne 10. 5. 2023 a ve výkazu FIN2-12M vykázána na § 2292 položce 5323. Postup zveřejnění byl v souladu s § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dále město uzavřelo smlouvy na poskytnutí dotací nad 50 000,00 Kč, poskytnutí schvaluje zastupitelstvo města na základě žádostí, uzavřené smlouvy na tyto dotace jsou zveřejňované na úřední desce města, platby jsou vykazovány ve výkazu FIN2-12M na příslušných položkách rozpočtové skladby. Smlouvy obsahují ustanovení o povinnosti vyúčtování dotací.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Město obdrželo na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22-002/0006035-01 od Ministerstva školství, mládeže a sportu z projektu OP JAK - Šablony I - ZŠ a MŠ Všeruby dotaci ve výši 2 396 545,00 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Všeruby, přísp. org., s datem ukončení fyzické realizace projektu do 30. 9. 2025. Platba byla přijata dne 28. 6. 2023 a vykázána ve výkazu FIN2-12M s položkou 4116, přeposlána organizaci dne 12. 7. 2023 a vykázána ve výkazu FIN2-12M na § 3113 pol. 5336. Město dne 25. 7. 2023 obdrželo částku 1 484 635,00 Kč, ve výkazu FIN2-12M zaneseno s položkou 4222, na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. 261322023 s Plzeňským krajem ze dne 17. 7. 2023 a to na projekt Kamerový systém Všeruby s termínem realizace nejpozději do 31. 12. 2024 a s termínem vypořádání dotace s předložením závěrečné zprávy do 31. 1. 2025. Přijetí dotace bylo schváleno ZM dne 10. 7. 2023 usnesením č. 111/2023.

Smlouvy o dílo	<p>Na profilu zadavatele byla dne 18. 7. 2023 zveřejněn dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo na akci Energetické úspory v Kulturním domě Všeruby, uzavřený dne 11. 7. 2023, došlo ke změně celkové ceny na částku 7 690 648, 88 Kč vč. DPH, dodatek byl schválen ZM dne 14. 12. 2022. Postup byl v souladu s § 219 odst. 2) zákona Zákon č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek. Na profilu zadavatele byla dne 20. 9. 2022 zveřejněna smlouva o dílo na akci Energetické úspory v Kulturním domě Všeruby, smlouva byla podepsána týž den v ceně včetně DPH ve výši 6 162 327,98 Kč. Do doby kontroly byly proplaceny faktury ve stejné výši sjednaném tímto dodatkem, akce byla účtována na účtu 042 28, dne 13. 11. 2023 došlo k zařazení majetku na účet 021 30.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 29. 11. 2023 na akci "Kamerový systém Všeruby, Chrančovice, Kokořov", s firmou Ketnet s. r. o. ve výši 1 157 302,00 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 12. 2023, schváleno Radou města Všeruby dne 15. 11. 2023 pod číslem usnesení 249/2003.</p> <p>Postup byl v souladu s § 219 odst. 2) zákona Zákon č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva města Všeruby (č. 3-9). Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města 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 a místostarostou města a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina, pozvánky včetně doložky o zveřejnění a projednávané podklady formou příloh.</p>

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všeruby: **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**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všeruby za rok 2023**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všeruby za rok 2023**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všeruby 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>1,27 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>8,58 %</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:

„Ověřily jsme poměr dluhu 28,24 % ÚSC Všeruby 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh ÚSC Všeruby nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Všeruby o počtu 9 stran byl dne 6. 3. 2023 seznámen starosta města.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 13. 3. 2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Ivana Musilová

Mgr. Kateřina Kasalová

Ing. Petra Pavlíčková

### **Rozdělovník**

Město Všeruby, starosta města - Mgr. Václav Červenka

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová