

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Drahotín, IČO: 00572284
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

18.04.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Drahotín

Drahotín 72, 345 22 Poběžovice

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Václav Chval - starosta obce
- Veronika Houdková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 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 18. 4. 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 8. 11. 2021 do 4. 12. 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 8 rozpočtových opatření: <ul style="list-style-type: none">- RO č. 1 schváleno ZO dne 27. 1. 2022, zveřejněno 22. 2. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 2 631 500,00 Kč,- RO č. 2 schváleno ZO dne 24. 3. 2022, zveřejněno 7. 4. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 700 000,00 Kč- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2022, zveřejněno 10. 5. 2022, navýšení příjmů o 12 000,00 Kč,- RO č. 4 schváleno ZO dne 15. 6. 2022, zveřejněno 13. 7. 2022, navýšení příjmů o 3 471 940,00 Kč, navýšení výdajů o 1 033 940,00 Kč,- RO č. 5 schváleno ZO dne 10. 8. 2022, zveřejněno 8. 9. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 1 472 000,00 Kč,- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2022, zveřejněno 12. 10. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 152 000,00 Kč,- RO č. 7 schváleno ZO dne 18. 10. 2022, zveřejněno 9. 11. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 3 850 000,00 Kč,- RO č. 8 schváleno ZO dne 16. 11. 2022,

	<p>zveřejněno 15. 12. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 33 400,00 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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 3. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 5 253 000,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 5 522 500,00 Kč. Schodek činí 269 500,00 Kč a bude hrazen z přebytků hospodaření let minulých. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 7. 12. 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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého rozpočtového výhledu obce na období let 2021 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 24. 11. 2020 do 17. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 17. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 18. 12. 2020 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 11. 5. 2022 do 22. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 15. 6. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 22. 6. 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.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 15. 6. 2022. 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. 2022):</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. účtu 94-8311321/0710 částka 3 894 783,43 Kč, - č. účtu 3314328379/0800 částka 352 061,56 Kč, - č. účtu 762068319/0800 částka 11 245 325,36 Kč. <p>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.</p> <p>Dále obec eviduje na účtu 245 – Jiné běžné účty částku vedenou na účtu</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 2944902043/0800 částka 97 734,33 Kč.
Faktury	<p>Za rok 2022 byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 162. 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. 1/2022 - 140/2022. 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	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic 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.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" vedenou v programu Gordic. Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 162 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur za rok 2022, kde je celkem 140 faktur včetně data uvedeného data úhrady.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše odměn bylo provedeno v souladu s Přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 Sb.
Pokladní doklady	Pokladní doklady za rok 2022 byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 439. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha pro rok 2022. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly

	číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 439 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 byl ve výši 85 431,00 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 16. 2.2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 16. 2. 2023. Aktiva ve výši 64 957 459,09 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 56 336 652,78 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 018 574,50 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. 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 12/2022 v programu Gordic ze dne 31. 1. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 19 004 224,52 Kč byly plněny na 107,89 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 12 248 512,01 Kč byly plněny na 79,36 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 6 755 712,51 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 15 492 170,35 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 85 431,00 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. 2022 v programu Gordic ze dne 16. 2. 2023. Obec Drahotín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 9 685 661,85 Kč a výnosy 15 463 447,37 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 777 785,52 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti na území PK v roce 2022, částka 8 404,00 Kč, schváleno ZO dne 15. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 2. 2. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 34902022 určené na akci „Kompletní oprava toalet spolkového a komunitního centra v Drahotíně“, částka 240 000,00 Kč, schváleno ZO dne 6. 5. 2022, smlouva uzavřena dne 3. 10. 2022

Smlouvy o dílo	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo na akci „Drahotín – odkanalizování obce“, cena díla 39 594 751,04 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 6. 5. 2022, smlouva uzavřena dne 7. 6. 2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 9. 6. 2022. - Smlouva o dílo na akci „Stavební úpravy objektu č.p. 72, Drahotín – Etapa č. 1“, cena díla 1 426 047,82 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 18. 10. 2022, smlouva uzavřena dne 2. 12. 2022, zveřejněno na profilu zadavatele dne 7. 12. 2022. - Smlouva o dílo na akci „Kompletní oprava toalet spolkového a komunitního centra v Drahotíně“, cena díla 332 295,50 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 10. 8. 2022, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 18. 8. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě)	Kupní smlouva o koupi speciálního automobilu cisternového, cena 100 000,00 Kč, schváleno ZO dne 6. 5. 2022, smlouva uzavřena dne 7. 5. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 27. 1. 2022, 24. 3. 2022, 6. 5. 2022, 15. 6. 2022, 10. 8. 2022, 18. 10. 2022, 16. 11. 2022 a 9. 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 starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.
Kontrolní a finanční výbor	Zastupitelstvo obce zřídilo dne 18. 10. 2022 finanční a kontrolní výbor. Oba výbory jsou tříčlenné, předsedy výborů jsou zastupitelé obce. Finanční i kontrolní výbor byl zřízen v souladu s § 119 zákona č. 128/2001 Sb., o obcích.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Drahotín:

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 Drahotín za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Drahotín za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Drahotín 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	3,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,97 %
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 Drahotín** 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 Drahotín** 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 Drahotín o počtu 8 stran byl dne 18. 4. 2023 seznámen Václav Chval, starosta obce Drahotín.

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 18. 4. 2023

Rozdělovník

ÚSC Drahotín - Václav Chval

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková