

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Drahotín, IČO: 00572284
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 10. 04. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 2. 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 10. 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 18. 11. 2022 do 11. 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	<p>V roce 2023 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1 schváleno starostou obce dne 31. 1. 2023, zveřejněno 17. 2. 2023, navýšení příjmů o 113 600,00 Kč a navýšení výdajů o 38 600,00 Kč, RO č. 2 schváleno ZO dne 10. 3. 2023, zveřejněno 3. 4. 2023, navýšení příjmů o 3 950 000,00 Kč a navýšení výdajů o 11 270 000,00 Kč RO č. 3 schváleno ZO dne 24. 5. 2023, zveřejněno 14. 6. 2023, navýšení příjmů o 15 000 000,00 Kč, navýšení výdajů o 15 000 000,00 Kč, RO č. 4 schváleno ZO dne 15. 6. 2023, zveřejněno 14. 7. 2023, navýšení příjmů o 2 036 250,00 Kč, navýšení výdajů o 1 090 230,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2023, zveřejněno 12. 9. 2023, navýšení příjmů o 37 727 005,00 Kč a navýšení výdajů o 18 000 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno ZO dne 12. 10. 2023, zveřejněno 10. 11. 2023, navýšení příjmů o 8 250 000,00 Kč a výdajů o 11 695 410,00 Kč, RO č. 7 schváleno ZO dne 24. 11. 2023, zveřejněno 13. 12. 2023, navýšení příjmů o 4 443 984,00 Kč a navýšení výdajů o 4 263 984,00 Kč, RO č. 8 schváleno ZO dne 15. 12. 2023, zveřejněno 8. 1. 2024, navýšení příjmů o 17 000,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 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 2023 byl schválen ZO dne 9. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 5 665 500,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 13 813 500,00 Kč. Schodek činí 8 148 000,00 Kč a to z důvodu výstavby kanalizace a ČOV, bude hrazen z přebytků hospodaření let minulých. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 9. 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 31. 3. 2023 do 30. 5. 2023. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 24. 5. 2023, usnesením č. 4/5 a zveřejněn na úřední desce od 30. 5. 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 5. 5. 2023 do 30. 5. 2023. 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 24.5:2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 30. 5. 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 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 zastupitelstvem obce dne 24. 5. 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 94-8311321/0710 částka 4 788 358,05 Kč č. účtu 3314328379/0800 částka 1 586,57 Kč č. účtu 762068319/0800 částka 1 816 170,23 Kč</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231</p>

	<p>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 245 – Jiné běžné účty částku vedenou na účtu č. 2944902043/0800 částka 131 707,54 Kč.</p>
Faktury	<p>Za rok 2023 byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 197. 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. 1/2023 - 103/2023. 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 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období 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 soupis majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy majetku a závazků Plán inventur na rok 2023 ze dne 22. 11. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 15. 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 25. 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 soupis vydaných faktur za rok 2023, kde je celkem 103 faktur včetně data uvedeného data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023" vedenou v programu Gordic. Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 197 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány</p>

	včetně data úhrady.
Pokladní doklady	Pokladní doklady za rok 2023 byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 370. 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 2023. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 370 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 byl ve výši 88 145,00 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 19. 2.2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 19. 2. 2024. Aktiva ve výši 101 263 319,11 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 97 318 847,47 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 760 521,00 Kč na účtech 013, 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.
Účetní doklady	Kontrole byly předloženy účetní doklady č. 60001 - 60028.
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 13. 2. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 37 622 954,09 Kč byly plněny na 100,98 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 46 506 035,04 Kč byly plněny na 94,47 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo - 8 883 080,95 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 6 606 114,85 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 88 145,00 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 19. 2. 2024. Obec Drahotín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 6 532 104,62 Kč a výnosy 9 283 242,32 Kč. Výsledek hospodaření běžného

	účetního období ve výši 2 751 137,70 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti na území PK v roce 2023, částka 9 741,00 Kč, schváleno ZO dne 10. 2. 2023, smlouva uzavřena dne 10. 2. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 45112023 určené na akci „Rekonstrukce systému vytápění v budově č. p. 72“, částka 460 000,00 Kč, schváleno ZO dne 24. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 1. 11. 2023. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 25562023 určené na akci „Drahotín-odkanalizování obce“, částka 5 000 000,00 Kč, schváleno ZO dne 15. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 26. 6. 2023.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce systému vytápění v budově č. p. 72", cena díla 1 224 475,00 Kč, schválena ZO dne 12. 10. 2023, podepsána dne 16. 10. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 11. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva ze dne 8. 3. 2023, prodej schválen ZO dne 27. 9. 2022, záměr zveřejněn od 27. 9. 2022 – 13. 10. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 10. 2. 2023, 10. 3. 2023, 24. 5. 2023, 15. 6. 2023, 1. 9. 2023, 12. 10. 2023, 24. 11. 2023, 15. 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.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis z jednání finančního výboru ze dne 6. 9. 2023. Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 9. 2023.

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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Drahotín za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Drahotín za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Drahotín 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	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
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.

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 jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Drahotín o počtu 8 stran byl dne 10. 4. 2024 seznámen starosta obce Drahotín Václav Chval.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 10. 04. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Václav Chval

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková