

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Drahotín, IČO: 00572284
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

05. 03. 2025

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. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Markéta Čížková

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 2. 2025 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 5. 3. 2025 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 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce od 29. 11. 2023 do 19. 12. 2023. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 bylo schváleno 7 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno ZU dne 8. 3. 2024, zveřejněno 3. 4. 2024, navýšení příjmů o 4 580 000,00 Kč a navýšení výdajů o 4 580 000,00 Kč, RO č. 2 schváleno ZO dne 25. 4. 2024, zveřejněno 15. 5. 2024, navýšení příjmů o 4 960 000,00 Kč a navýšení výdajů o 4 960 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 31. 5. 2024, zveřejněno 12. 6. 2024, navýšení příjmů o 32 000,00 Kč, navýšení výdajů o 32 000,00 Kč, RO č. 4 schváleno ZO dne 21. 5. 2024, zveřejněno 12. 7. 2024, navýšení příjmů o 618 000,00 Kč, navýšení výdajů o 618 000,00 Kč, RO č. 5 schváleno ZO dne 30. 8. 2024, zveřejněno 11. 9. 2024, navýšení příjmů o 2 147 216,00 Kč a navýšení výdajů o 2 147 216,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2024, zveřejněno 11. 10. 2024, navýšení příjmů o 48 000,00 Kč a výdajů o 48 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno ZO dne 6. 12. 2024, zveřejněno 4. 1. 2025, snížení příjmů o 3 698 384,00 Kč, snížení výdajů o 3 698 384,00 Kč, 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 15. 12. 2023

	<p>jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 6 311 500,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 9 832 380,00 Kč. Schodek činí 3 520 880,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou kapitálové příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje.</p> <p>Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2024 na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2023</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého rozpočtového výhledu obce na období let 2024 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 20. 11. 2024 do 18. 12. 2024. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 6. 12. 2024, a zveřejněn na úřední desce od 18. 12. 2024 dosud.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 17. 5. 2024 do 27. 6. 2024. 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 21. 6. 2024. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 26. 6. 2024 doposud. 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 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2024. 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. 2024):</p> <p>č. účtu 94-8311321/0710 částka 321 897,49 Kč č. účtu 3314328379/0800 částka 1 106,69 Kč č. účtu 762068319/0800 částka 2 416 237,32 Kč</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a zůstatku vykázaném ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.</p> <p>Dále obec eviduje (zůstatky k 31. 12. 2024) na účtu 245 – Jiné běžné účty částku vedenou na účtu:</p> <p>č. 2944902043/0800 částka 158 178,41 Kč č. 65828363349/0800 částka 2 500 000,- Kč č. 5585722043/0800 částka 35 980,55 Kč</p>
Faktury	<p>Za rok 2024 byly kontrolovány přijaté faktury č. 40001 - 40195. 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</p>

	<p>kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 240001 - 24095. 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 1-12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období prosinec 2024, 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 12/2024.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy majetku a závazků Plán inventur na rok 2024 ze dne 6. 12. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 11. 12. 2024 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 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 15. 2. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila soupis došlých faktur vedenou v programu Gordic za období leden - prosinec 2024, kde je celkem 195 faktur, v číselné řadě 40001 – 40195.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila soupis vydaných faktur vedenou v programu Gordic. Za období leden - prosinec 2024 bylo přijato 95 faktur, v číselné řadě 240001 - 240095 Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady za rok 2024 byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 401. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Pokladní kniha	<p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha pro rok 2024. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly</p>

	číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 401 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 byl ve výši 84 736,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 28. 2. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Gordic ze dne 28. 2. 2025. Aktiva ve výši 100 822 120,16 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 98 595 589,80 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 608 986,49 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024. 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 12/2024 v programu Gordic ze dne 28. 2. 2025. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 9 573 120,91 Kč byly plněny na 101,53 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 10 943 403,26 Kč byly plněny na 98,60 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo - 1 370 282,35 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 2 739 241,50 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 84 736,00 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. 2024 v programu Gordic ze dne 28. 2. 2025. Obec Drahotín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 9 920 886,43 Kč a výnosy 8 646 164,67 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši - 1 274 721,76 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 13. 9. 2024 ve výši 9 996,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti. Schváleno na jednání Rady Plzeňského kraje dne 23. 10. 2023, usn. č. 4123/23.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 34292024 určené na „Vybavení a opravy neinvestiční povahy“ pro JSDHO obec Drahotín: JSDHO Drahotín, kat. V.,

	<p>částka 54 995,- Kč, smlouva uzavřena dne 19. 07. 2024 (podepsáno starostou obce).</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 42702024 určené na akci „Výměna garážových vrat hasičské zbrojnice v Drahotíně“, částka 225 000,- Kč, smlouva uzavřena dne 13. 11. 2024 (podepsáno starostou obce).</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 32842024 „Kofinancování vodohospodářských projektů“, částka 743 000,- Kč, smlouva uzavřená dne 16. 8. 2024 (podepsáno starostou obce).</p>
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Drahotín – podpora obnovy místních komunikací", cena díla 2 730 109,81 Kč bez DPH, schválena ZO dne 8. 3. 2024, podepsána dne 22. 3. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 3. 2024.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Kupní smlouva na převod pozemku p.č. 1015/72 o výměře 373 m², smlouva uzavřena dne 28. 8. 2024, záměr zveřejněn dne 22. 3. 2024 – 7. 4. 2024, prodej schválen ZO dne 8. 3. 2024.</p> <p>Kupní smlouva na převod pozemku p.č. 81/2, smlouva uzavřena dne 28. 6. 2024, prodej schválen ZO dne 25. 4. 2024, záměr zveřejněn od 22. 3. 2024 – 7. 7. 2024.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2024 se v obci uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 26. 1. 2024, 8. 3. 2024, 25. 4. 2024, 21. 6. 2021., 30. 8. 2024, 8. 11. 2024, 6. 12. 2024). 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.</p> <p>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.</p>

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 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Drahotín za rok 2024

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

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Drahotín za rok 2024

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Drahotín za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,65 %
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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Drahotín o počtu 8 stran byl dne 5. 3. 2025 seznámen Václav Chval starosta obce Drahotín.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 06. 03. 2025

Rozdělovník

starosta obce Drahotín - Václav Chval

Krajský úřad Plzeňského kraje –Jitka Volfíková