

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dražkov, IČO: 00574171
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

19. 03. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dražkov

Dražkov 12, 336 01 Blovice

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:

- Ing. Petr Vaniš - starosta obce
- Ing. František Košta - místostarosta
- Milena Tykvartová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 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 19. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 30. 11. 2022 do 1. 1. 2023. 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 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 22. 2. 2023, zveřejněno 22. 2. 2023, přesun v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu, RO č. 2 schváleno ZO dne 17. 3. 2023, zveřejněno 17. 3. 2023, navýšení příjmů o 1 525 000,00 Kč, navýšení výdajů o 375 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 12. 4. 2023, zveřejněno 12. 4. 2023, přesun v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu, RO č. 4 schváleno ZO dne 16. 6. 2023, zveřejněno 16. 6. 2023, navýšení příjmů o 532 730,00 Kč, navýšení výdajů o 132 730,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 9. 8. 2023, zveřejněno 9. 8. 2023, přesun v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu, RO č. 6 schváleno ZO dne 13. 9. 2023, zveřejněno 13. 9. 2023, navýšení příjmů o 875 387,00 Kč, navýšení výdajů o 175 387,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostou obce dne 22. 11. 2023, zveřejněno 22. 11. 2023, přesun v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu, RO č. 8 schváleno ZO dne 15. 12. 2023, zveřejněno

	<p>15. 12. 2023, navýšení výdajů o 406 848,00 Kč, snížení výdajů o 1 593 152,00 Kč.</p> <p>ZO stanovilo dne 21. 10. 2022 kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu do výše 200 000,00 Kč. Příjmy byly celkově navýšeny o 3 970 000,00 Kč, výdaje byly celkově sníženy o 910 035,00 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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 16. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 1 820 000,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 3 970 000,00 Kč. Schodek ve výši 2 150 000,00 Kč je kryt finančními prostředky na účtech obce. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 28. 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 výhledu na rok 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 30. 11. 2022 až 1. 1. 2023. Střednědobý výhled na období let 2024 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce dne 28. 12. 2022 dosud. 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 31.5.2023 do 16. 7. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 16. 6. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 28. 6. 2023 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</p>

	rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 16. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): č. účtu 94-5216361/0710 částka 2 271 428,51 Kč, č. účtu 27124361/0100 částka 4 748 992,65 Kč. 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.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 – 140/2023. 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. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1/2023 - 5/2023. 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. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	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 syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Příkaz starosty k provedení inventarizace na rok 2023 včetně plánu inventarizačních prací ze dne 18. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 20. 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 2. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Knihy došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023" vedenou v programu excel. Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 140 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Knihy odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur za rok 2023, kde je celkem 5 faktur.
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 – 114. 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 114 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 22 346,00 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 10. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 10. 2. 2024. Aktiva ve výši 22 906 979,42 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 20 956 304,86 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 5 636 021,54 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028, 029.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. 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 12/2023 v programu Fenix ze dne 11. 1. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 242 921,25 Kč byly plněny na 101,6 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 192 487,59 Kč byly plněny na 71,7 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 3 050 433,66 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 7 020 421,16 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 22 346,00 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"

	<p>sestavený k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 10. 2. 2024. Obec Dražkov nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady činily 2 214 906,39 Kč a výnosy 3 783 159,11 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 568 252,72 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu obce Dražkov na zajištění pokrytí části výdajů Mikroregionu Úslava v projektu "Pořízení sestavy techniky na odstraňování škod po živelných pohromách, výše dotace 1 558,13 Kč, schváleno ZO dne 17. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 24. 4. 2023, bez povinnosti zveřejnění. Dodatek pro rok 2023 - Smlouva o spolupráci o poskytnutí příspěvku rozpočtu obce Dražkov na zabezpečení činností SDH pro rok 2023, výše dotace 20 000,00 Kč, schváleno ZO dne 17. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 10. 5. 2023, bez povinnosti zveřejnění. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu obce Dražkov na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny na adrese Dražkov 57, výše dotace 60 000,00 Kč, schváleno ZO dne 13. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 20. 9. 2023, smlouva zveřejněna 21. 9. 2023.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu obce Dražkov na pořízení stanů a setů pro obec Mikroregionu Úslava, výše dotace 1 296,99 Kč, schváleno ZO dne 15. 12. 2023, smlouva uzavřena dne 22. 12. 2023, bez povinnosti zveřejnění.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace:</p> <p>č. 27132023 na akci "Ukazatel rychlosti v obci Dražkov ve směru od Letín", výše dotace 55 000,00 Kč, schváleno ZO dne 16. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 17. 7. 2023.</p> <p>č. 22682023 na akci "Dotace na JSDHO Dražkov", výše dotace 25 387,00 Kč, schváleno ZO dne 16. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 14. 8. 2023,</p> <p>č. 40212023 na akci "Částečná úhrada nákladů spojených se zajištěním poskytování pečovatelské služby", výše dotace 5 648,00 Kč, schváleno ZO dne 13. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 20. 9. 2023,</p> <p>č. 31762023 na akci "Dotace na zachování prodejny v obci Dražkov 2023", výše dotace 50 000,00 Kč, schváleno ZO dne 13. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 10. 3. 2023,</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo číslo SR/027/23 "Dodávka informativního ukazatele rychlosti Sierzega GR36-CL", cena díla 60 900,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne</p>

	16. 6. 2023, smlouva bez povinnosti zveřejnění, uzavřena dne 10. 7. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva (dne 17. 3. 2023, 16. 6. 2023, 13. 9. 2023 a 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.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Zastupitelstvo obce zřídilo dne 21. 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. Kontroly byly předloženy zápisy finančního výboru ze dne 29. 3. 2023, 31. 3. 2023, 19. 6. 2023, 28. 6. 2023, 16. 9. 2023, 20. 9. 2023, 20. 12. 2023. Přehled kontrol kontrolního výboru za rok 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dražkov:

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 Dražkov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Drahek za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Drahek 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	0,94 %
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 Drahek** 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 Drahek** 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 Dražkov o počtu 9 stran byl dne 19. 3. 2024 seznámen Ing. Petr Vaniš starosta obce Dražkov.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 19. 03. 2024

Rozdělovník

starosta obce Dražkov -Ing. Petr Vaniš

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová