

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dražkov, IČO: 00574171
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21.04.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 3. 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 21. 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 1. 12. 2021 do 31. 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	<p>V roce 2022 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none">- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 16. 2. 2022, zveřejněno 5. 3. 2022, přesun v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 2 schváleno ZO dne 18. 3. 2022, zveřejněno 6. 4. 2022, navýšení schodku o 100 000,00 Kč,- RO č. 3 schváleno ZO dne 13. 4. 2022, zveřejněno 8. 5. 2022, navýšení schodku o 400 000,00 Kč,- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 17. 8. 2022, zveřejněno 15. 9. 2022, přesun v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 5 schváleno ZO dne 16. 9. 2022, zveřejněno 30. 9. 2022, navýšení schodku o 1 000 000,00 Kč,- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 26. 10. 2022, zveřejněno 6. 11. 2022, přesun v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 23. 11. 2022, zveřejněno 8. 12. 2022, přesun v oblasti výdajů bez celkové změny rozpočtu,- RO č. 8 schváleno ZO dne 16. 12. 2022, zveřejněno 20. 12. 2022, snížení schodku o 500 000,00 Kč. <p>ZO stanovilo dne 21. 10. 2022 kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v rozsahu do výše 200 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně</p>

	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 2022 byl schválen ZO dne 17. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 1 750 000,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 2 950 000,00 Kč. Schodek ve výši 1 200 000,00 Kč je kryt finančními prostředky na účtech obce. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 29. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 1. 12. 2021 až 31. 12. 2021. Střednědobý výhled na období let 2023 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce dne 29. 12. 2021 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 25. 5. 2022 do 30. 6. 2022. 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 24. 6. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 27. 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. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 24. 6. 2022. 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. 2022): <ul style="list-style-type: none"> - č. účtu 94-5216361/0710 částka 667 950,11 Kč, - č. účtu 27124361/0100 částka 3 256 542,39 Kč.

	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.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 – 150/2022. 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. 1/2022 - 7/2022. 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. 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 - 12/2022 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.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" v pdf souboru. Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 150 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur 2022". Za období leden - prosinec 2022 bylo vystaveno 1 -7/2022 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků 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 – 133. 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. 2022 bylo vystaveno 133 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 67 841,00 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 9.2.2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 9.2.2023. Aktiva ve výši 19 951 127,35 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 20 638 824,54 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 5 197 285,22 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028, 029.
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 Fenix ze dne 12.1.2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 507 855,46 Kč byly plněny na 96,7 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 5 036 106,00 Kč byly plněny na 86,4 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -1 528 250,54 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 3 924 492,50 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 67 841,00 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 Fenix ze dne 9.2.2023. Obec Dražkov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 2 502 703,69 Kč a výnosy 3 467 926,82 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 965 223,13 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	<ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu obce Dražkov na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny, výše dotace 58 000,00 Kč, schváleno ZO dne 16. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 21. 9. 2022, zveřejněna dne 13. 10. 2022. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na financování provozních nákladů Víceúčelového zařízení Borovno - útulek pro psy, výše dotace 3 000,00 Kč, schváleno ZO dne 18. 3. 2022, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 13. 4. 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace: <ul style="list-style-type: none"> - č. 42862022 na akci "Dotace na zachování prodejny v obci Dražkov 2022", výše dotace 50 000,00 Kč, schváleno ZO dne 16. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 9. 11. 2022, - č. 50182022 na akci "Úpravy budovy č.p. 57 v Dražkově (prodejna)", výše dotace 220 000,00 Kč, schváleno ZO dne 13. 4. 2022, smlouva uzavřena dne 9. 11. 2022, - č. 43952022 určené na osobní ochranné prostředky, vybavení nad rámec minimálního vybavení dle vyhlášky 247/2001 Sb. pro obec Dražkov, výše dotace 21 372,00 Kč, schváleno ZO dne 24. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 19. 10. 2022.
Smlouvy o dílo	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo na akci "Úpravy budovy č.p. 57 v Dražkově (prodejna)", cena díla 227 080,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 16. 9. 2022, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 10. 10. 2022. - Smlouva o dílo č. 10/BP/22 na akci "Chodník - Dražkov", cena díla 1 906 997,30 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 16. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 22. 7. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 7. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se v obci uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 18. 3. 2022, 13. 4. 2022, 24. 6. 2022, 16. 9. 2022, 21. 10. 2022 a 16. 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 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.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dražkov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dražkov za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dražkov 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	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,22 %
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 Dražkov** 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 Dražkov** 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 Dražkov o počtu 8 stran byl dne 21. 4. 2023 seznámen Ing. Petr Vaniš, starosta obce Dražkov.

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 21.04.2023

Rozdělovník

ÚSC Dražkov - Ing. Petr Vaniš

Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Miroslava Vyskočilová