

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dlažov, IČO: 00255408
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 01. 03.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dlažov

Dlažov 27, 340 21 Janovice nad Úhlavou

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byly přítomny:

- Marta Tomanová - starostka obce
- Iva Šulcová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 2. 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 1. 3. 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 dne 23. 11. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy v tisících Kč byly navrženy ve výši v tisících 11 111,38 Kč, výdaje v tisících Kč ve výši 23 324,10 Kč, rozpočet je sestaven jako schodkový, schodek činí v tisících - 12 212,72 Kč, schodek rozpočtu je plně kryt zůstatkem na běžném účtu.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 byla schválena 4 rozpočtová opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 4. 3. 2022, navýšení příjmů o 20,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 330,00 Kč (v tisících Kč), RO č. 2, schváleno ZO dne 20. 5. 2022, navýšení příjmů o 29,06 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 960,00 Kč (v tisících Kč), RO č. 3, schváleno ZO dne 12. 8. 2022, navýšení příjmů o 280,80 Kč, výdajů celkem o 240,00 Kč (v tisících Kč), RO č. 4, schváleno ZO dne 25. 11. 2022, navýšení příjmů o 544,06 Kč, snížení výdajů celkem o 5 284,96 Kč (v tisících Kč). Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 873,92 Kč (v tisících Kč), zvýšení výdajů o částku 2 754,96 Kč (v tisících Kč). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Dlažov na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy v tisících Kč ve výši 11 411,38 Kč a výdaji v tisících Kč ve výši 23 324,10 Kč, tedy jako schodkový ve výši - 11 912,72 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby.

	<p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. 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 2022 na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2021.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 26. 4. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 20. 5. 2022 a to bez výhrad a zveřejněn dne 20. 5. 2022.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 20. 5. 2022.</p> <p>Zastupitelstvo obce Dlažov schválilo hospodářský výsledek příspěvkové organizace MŠ Dlažov za rok 2021 a účetní závěrku MŠ Mateřské školy Dlažov za rok 2021 dne 20. 5. 2022, hospodářský výsledek je kladný a to ve výši 453,41 Kč, hospodářský výsledek bude rozdělen do rezervního fondu částkou 400,41 Kč a do fondu odměn ve výši 53,00 Kč.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:</p> <p>KB č. ú.: 11029351/0100 zůstatek: 4 836 149,57 Kč ČNB č. ú.: 94-2114351/0710 zůstatek: 4 292 232,06 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 9 128 381,63 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2022 (řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.</p> <p>KB sociální fond č. ú. 78-2858070287/0100 zůstatek: 126 631,93 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 (řádek č. 6020, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 – 309 a vystavené faktury od č. 2200001 - 2200091. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 13/2022.</p>

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 6. 2. 2023. Nařízení starosty k provedení řádné inventarizace v roce 2022 ze dne 30. 11. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 309 dodavatelských faktur pod č. 1 - 309.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 91 odběratelských faktur pod č. 2200001 - 2200091.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2022: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 00000001 - 00000610.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu s označením písmene P u příjmů, V u výdajů před číslem dokladu. příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 610. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: 47 312,00 Kč souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.II.17.) a se stavem ve výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 52 535 131,36 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 01 - 13/2022.
Účtový rozvrh	Ke kontrole byl předložen účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12 413 942,05 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17 986 491,72 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Dlažov k 31. 12. 2022 činil: - 5 572 549,67 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 3 501 105,36 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Kontrola byla předložena "Rozvaha" k 31. 12.2022 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Dlažov. Aktiva ve výši 771 994,19 Kč (netto) odpovídala pasivům.

	Stálá aktiva ve výši 399 548,22 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 399 548,22 Kč na účtu 028.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2022 zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola Dlažov".</p> <p>Náklady ve výši 3 253 255,81 Kč, výnosy ve výši 3 254 147,30 Kč v hlavní činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období - zisk ve výši 891,49 Kč (odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1).</p>
Smlouvy o dílo	<p>Předmětem kontroly byly tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo ze dne 12. 4. 2022 na předmět díla " Dlažov - zpevněná plocha před Sokolovnou" v ceně bez DPH 1 056 697,86 Kč, cena s DPH 1 278 604,41 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: JIKELLSTAV s.r.o., Běhařov 72 dne 12. 4. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele (vhodné uveřejnění) dne 18. 4. 2022. - Smlouva o dílo ze dne 10. 8. 2022 na předmět díla " Oprava místní komunikace p.č. 1157 a 745/1 v k.ú. Soustov" v ceně bez DPH 1 984 342,25 Kč, cena s DPH 2 401 054,12 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: JIKELLSTAV s.r.o., Běhařov 72 dne 10. 8. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele (vhodné uveřejnění) dne 10. 8. 2022. - Smlouva o dílo ze dne 12. 12. 2022 na předmět díla " Dlažov - lokalita u Doubku - vodovod" v ceně bez DPH 873 353,59 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: VPS ENVI s.r.o. Dragounská 130, 339 01 Klatovy dne 12. 12. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele (vhodné uveřejnění) dne 19. 12. 2022. - Smlouva o dílo č. 12-22 ze dne 16. 5. 2022 na předmět díla " Miletice - rekonstrukce VO" v ceně bez DPH 1 527 087,00 Kč, cena s DPH 1 847 775,20 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: STEMONT JS s.r.o., Hřbitovní 281, 346 01 Horšovský Týn dne 16. 5. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele (vhodné uveřejnění) dne 23. 5. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>Směnná smlouva ze dne 17. 3. 2022: směna pozemků p.č. 136/9 ovocný sad o výměře 240 m², v k.ú. Dlažov (obec - směnitel 1) a pozemek p.č. 133/2 trvalý travní porost o výměře 220 m², v k.ú. Miletice u Dlažova (směnitel 2). Záměr obce na prodej pozemku</p>

	<p>byl zveřejněn ve dnech 8. 2. 2022 - 4. 3. 2022. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 4. 3. 2022.</p> <p>Směnná smlouva ze dne 11. 2. 2022: směna pozemků p.č. 52/2 ostatní plocha o výměře 167 m², v k.ú. Miletice u Dlažova a p.č. 573/14 ostatní plocha o výměře 1 m² (obec - směnitel 1) a pozemek p.č. 653/2 ostatní plocha o výměře 24 m², v k.ú. Miletice u Dlažova (směnitel 2). Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 2. 2. 2021 - 12. 3. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 12. 3. 2021.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o kontrole p.o. MŠ Dlažov, kontrola provedena dne 14. 12. 2022. Starosta obce pověřil správce rozpočtu k provedení finanční kontroly, při této kontrole byla přítomna za MŠ Petra Šlajchová - pověřená zastupováním MŠ.</p> <p>Předmětem kontroly bylo čerpání a využití finančních prostředků poskytnutých obcí na provoz, evidence docházky dětí, evidence placení školného, platné směrnice, inventární soupisy. Zápis z kontroly p. o. MŠ Dlažov, kontrola byla provedena dne 14. 12. 2022.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Dlažov (10. 12. 2021, 4. 3. 2022, 20. 5. 2022, 12. 8. 2022, 18. 10. 2022, 25. 11. 2022).</p> <p>Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořizen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu.</p> <p>K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 3 jednání finančního výboru – Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 1. 3. 2022 (kontrola účetních a pokladních dokladů), 19. 7. 2022 (kontrola účetních a pokladních dokladů, rozpočtová opatření), 22. 11. 2022 (kontrola účetních a pokladních dokladů).</p> <p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 3 jednání kontrolního výboru – Zpráva z jednání kontrolního výboru ze dne 1. 3. 2022 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva), 3. 5. 2022 (příprava projektu novostavby komunikace a plnění usnesení z veřejného zastupitelstva), 19. 7. 2022 (příprava stavební akce hřiště v Mileticích).</p>

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov:

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 Dlažov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov 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	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,36 %
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:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Dlažov** 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 Dlažov** 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov o počtu 9 stran byla dne 1. 3. 2022 seznámena, starostka obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 01. 03. 2023

Rozdělovník

- ÚSC Dlažov - Marta Tomanová
- Krajský úřad - Ing. Marcela Gajdušková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.