

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dlažov, IČO: 00255408
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

04. 03. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byly přítomny:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. 01. 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 04. 03 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 dne 26. 4. 2023. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 13 474 090,00 Kč, výdaje ve výši 13 474 090,00 Kč, rozpočet je sestaven jako vyrovnaný.
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO Dlažov na svém zasedání dne 25. 11. 2022 schválilo Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2023. Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 byla zveřejněna na úřední desce a na elektronické úřední desce dne 7. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2023 byla schválena 4 rozpočtová opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno starostkou dne 30. 5. 2023 (ZO vzalo na vědomí dne 27. 7. 2023), navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 100 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 27. 7. 2023, navýšení příjmů o 103 800,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 4 615 090,00 Kč, RO č. 3, schváleno ZO dne 27. 10. 2023, navýšení příjmů o 438 440,00 Kč, výdajů celkem o 476 350,00 Kč, RO č. 4, schváleno ZO dne 14. 12. 2023, navýšení příjmů o 1 567 580,00 Kč, snížení výdajů celkem o - 4 380 200,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 2 109 820,00 Kč, zvýšení výdajů o částku 811 240,00 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.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Dlažov na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2023. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 13 474 090,00 Kč a výdaji ve výši 13 474 090,00 Kč, tedy jako vyrovnaný. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4

	<p>položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby. 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 2023 na internetových stránkách obce dne 17. 5. 2023.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>V rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 byl příspěvkové organizaci Mateřská škola Dlažov, schválen neinvestiční příspěvek ve výši 225 000,00 Kč (§ 3113 položka 5331). Rozpočtovými opatřeními byly schváleny na § 3111 položce 5336 neinv. transfery zřízeným p. o. ve výši 376 800,00 Kč.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 26. 4. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 11. 5. 2023 a to bez výhrad a zveřejněn dne 17. 5. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 11. 5. 2023 bez výhrad.</p> <p>Zastupitelstvo obce Dlažov schválilo dne 11. 5. 2023 hospodářský výsledek příspěvkové organizace Mateřské školy Dlažov za rok 2022, účetní závěrku Mateřské školy Dlažov za rok 2022 a rozdělení hospodářského výsledku ve výši 891,49 Kč (fond odměn 90,00 Kč, rezervní fond 801,49 Kč).</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:</p> <p>KB č. ú.: 11029351/0100 zůstatek: 6 589 919,71 Kč ČNB č. ú.: 94-2114351/0710 zůstatek: 6 091 686,06 Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 12 681 605,77 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 (řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2023.</p> <p>KB sociální fond č. ú. 78-2858070287/0100 zůstatek: 153 069,58 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 (řádek č. 6020, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2023.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. F 111 - 220. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem</p>

	o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 5. 2. 2024. Nařízení starostky k provedení řádné inventarizace v roce 2023 č. 1/2023 ze dne 25. 11. 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 164 dodavatelských faktur pod č. 1 - 164.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vystavila celkem 115 odběratelských faktur pod č. 2300001 - 2300115.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období březen - duben 2023: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 00000159 - 00000297.
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 - 699. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 35 995,00 Kč souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.II.17.). Ve výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně činí zůstatek: 0,00 Kč, z důvodu převodu z položky 5182 na položku 8901 účetní dokladem č. 03088, dne 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 56 601 962,10 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 01 - 12/2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15 539 085,80 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11 970 741,01 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Dlažov k 31. 12. 2023 činil: 3 568 344,79 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 5 130 794,58 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Kontrola byla předložena "Rozvaha" k 31. 12. 2023 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Dlažov. Aktiva ve výši 1 192 265,05 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 4 049,02 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2023 ve výši 30 177,00 Kč, smlouva byla podepsána dne 21. 2. 2023. Platba byla provedena dne 23. 2. 2023 (účetní doklad č. 20219) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 na § 2292 a položce 5323. Přijetí účelové finanční dotace a uzavření této Smlouvy bylo schváleno usnesením Rady PK č. 2784/22 dne 21. 11. 2022.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na § 4349, položce 5229 - Ost. neinv. transfery nezisk. org. částka 14 000,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu Dlažov ze dne 19. 12. 2023. ZO Dlažov dne 14. 12. 2023, usnesením č. 63/2023 schválilo Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Dlažov příjemci Oblastní charitě Klatovy ve výši 14 000,00 Kč na pokrytí nákladů při poskytování pečovatelské služby o občany obce Dlažov. Finanční příspěvek ve výši 14 000,00 Kč byl vyplacen dne 20. 12. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 21174.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na § 5512, položce 5222 - Neinv. transfery spolkům částka 33 400,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu Dlažov ze dne 3. 11. 2023. ZO Dlažov dne 27. 10. 2023, usnesením č. 51/2023 schválilo Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Dlažov příjemci SDH Dlažov ve výši 33 400,00 Kč na obnovu hasičské výzbroje, PHM a práci s mládeží v roce 2023. Finanční</p>

	<p>příspěvek ve výši 33 400,00 Kč byl vyplacen dne 14. 11. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 21051.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na § 5512, položce 5222 - Neinv. transfery spolkům částka 30 000,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu Dlažov ze dne 1. 11. 2023. ZO Dlažov dne 27. 10. 2023, usnesením č. 52/2023 schválilo Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Dlažov příjemci SDH Miletice ve výši 30 000,00 Kč na nákup hasičských uniforem a PHM do hasičské stříkačky a travní sekačky v roce 2023. Finanční příspěvek ve výši 30 000,00 Kč byl vyplacen dne 14. 11. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 21050.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na § 5512, položce 5222 - Neinv. transfery spolkům částka 11 600,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu Dlažov ze dne 7. 11. 2023. ZO Dlažov dne 27. 10. 2023, usnesením č. 53/2023 schválilo Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Dlažov příjemci SDH Soustov ve výši 11 600,00 Kč na údržbu techniky nákup PHM a ostatní materiál v roce 2023. Finanční příspěvek ve výši 11 600,00 Kč byl vyplacen dne 14. 11. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 21049.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4111, ÚZ 98008 - Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 v částce 38 600,00 Kč.</p> <p>Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Dlažov, vedený u ČNB, byla dne 23. 1. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky. Platba byla přijata dne 23. 1. 2023 ve výši 38 600,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 9002). Vyúčtování: bylo použito 30 336,00 Kč a vráceno při finančním vypořádání 8 264,00 Kč.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4111, ÚZ 98074 - Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí v roce 2023 v částce 25 000,00 Kč.</p> <p>Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Dlažov, vedený u ČNB, byla dne 3. 4. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí. Platba byla</p>

přijata dne 3. 4. 2023 ve výši 25 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 9010). Vyúčtování: bylo použito 17 479,70 Kč a vráceno při finančním vypořádání 7 520,30 Kč.

Celkem pol. 4111 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023: 63 600,00 Kč.

Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byl vykázán na položce 4112 - Neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy v částce 118 900,00 Kč. Tento příspěvek na výkon státní správy je poukazován na účet obce Dlažov u ČNB prostřednictvím Plzeňského kraje vždy měsíčně a to ve výši 9 908,00 Kč (leden - listopad 2023) a za prosinec 2023 ve výši 9 912,00 Kč.

Celkem pol. 4112 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023: 118 900,00 Kč.

Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116, ÚZ 29031 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 60 000,00 Kč. Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Dlažov, vedený u ČNB, byla dne 27. 3. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Platba byla přijata dne 27. 3. 2023 ve výši 60 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 9007).

Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116, ÚZ 29029 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 750,00 Kč. Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Dlažov, vedený u ČNB, byla dne 27. 3. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na ochranu lesa. Platba byla přijata dne 27. 3. 2023 ve výši 750,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 9008).

Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116, ÚZ 29031 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 13 600,00 Kč. Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Dlažov, vedený u ČNB, byla dne 22. 5. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Platba byla přijata dne 22. 5. 2023 ve výši 13 600,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 9014).

Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116, ÚZ 17058 - Ostatní neinvestiční přijaté

	<p>transfery ze státního rozpočtu v částce 1 149 940,00 Kč. Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 117D8210A924, poskytovatel dotace: Ministerstvo pro místní rozvoj, Praha 1 ze dne 30. 5. 2023 na akci "Dlažov - Oprava místní komunikace 25c v obci Buková". Akce je neinvestiční, typ financování: Ex ante. V roce 2023 na bankovní účet obce Dlažov, vedený u ČNB, byla zaslána dne: 22. 6. 2023, částka 1 149 940,00 Kč, d. č. 9016.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116, ÚZ 33092 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 376 800,00 Kč. Jedná se o průtokovou dotaci pro příspěvkovou organizaci obce Dlažov - pro Mateřskou školu Dlažov Na Vzdělávání, OP JAK, reg. číslo projektu: CZ.02.02.02/00/22_002/0007387. Průtoková dotace byla připsána na bankovní účet obce Dlažov, vedený u ČNB dne: 30. 8. 2023, d. č. 9022 a převedena z účtu obce Dlažov KB a. s, na účet příspěvkové organizace dne 7. 9. 2023 d. č. 20826.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116, ÚZ 29031 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 16 000,00 Kč. Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Dlažov, vedený u ČNB, byla dne 9. 10. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Platba byla přijata dne 9. 10. 2023 ve výši 16 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 9027).</p> <p>Celkem pol. 4116 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023: 1 617 090,00 Kč.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů, Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 35632023, podepsána starostkou obce dne 17. 10. 2023 - poskytovatel Plzeňský kraj na akci "Dotace na provoz obecní prodejny v Dlažově". Výše dotace 170 000,00 Kč. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Dotace byla zaslána na bankovní účet obce Dlažov u KB a.s. dne 26. 10. 2023, zaúčt. dokladem č. 20990.</p> <p>Celkem pol. 4122 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023: 170 000,00 Kč.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Předmětem kontroly byla tato smlouva:</p> <p>- Smlouva o dílo ze dne 31. 7. 2023 na předmět díla</p>

	<p>" Místní komunikace a prodloužení jednotné kanalizace v k. ú. Soustov " v ceně bez DPH 3 132 000 Kč, cena s DPH 3 789 720 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: FINAL KOM s.r.o., Havlíčkova 947, 339 01 Klatovy, zveřejněna na profilu zadavatele (vhodné uveřejnění) dne 2. 8. 2023.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>Směnná smlouva ze dne 24. 5. 2023 obec Dlažov nabývá do svého vlastnictví pozemek p.č. 581/22 ostatní plocha o výměře 55 m2, v k.ú. Dlažov a druhý směnitel nabývá do svého vlastnictví - pozemek p.č. 33/3 zahrada o výměře 16 m2 a pozemek p.č. 45/2 zastavená plocha a nádvoří o výměře 12 m2, vše v k.ú. Dlažov. Záměr obce na směnu pozemků byl zveřejněn ve dnech 26. 4. 2023 - 18. 5. 2023. Směna pozemků byla schválena v ZO dne 11. 5. 2023 (právní účinky dne 5. 6. 2023).</p> <p>Kupní smlouva ze dne 24. 5. 2023 (obec jako prodávající) prodej pozemku p.č. 575/4 zahrada o výměře 46 m2, v k.ú. Dlažov za kupní cenu ve výši 13 800,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 26. 4. 2023 - 18. 5. 2023. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 11. 5. 2023, usnesením č. 25/2023 (právní účinky dne 25. 5. 2023).</p> <p>Kupní smlouva ze dne 25. 1. 2023 (obec jako prodávající) prodej pozemku p.č. 573/15 ostatní plocha o výměře 199 m2, v k.ú. Miletice u Dlažova za kupní cenu ve výši 9 950,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 13. 7. 2022 - 12. 8. 2022. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 12. 8. 2022, usnesením č. 34/2022 (právní účinky dne 1. 2. 2023).</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o kontrole p. o. MŠ Dlažov, kontrola provedena dne 21. 11. 2023. Starostka obce pověřila správce rozpočtu a zároveň hlavní účetní 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, pokladní hotovost a kontrola knihy došlých faktur. Zápis z kontroly p. o. MŠ Dlažov, kontrola byla provedena dne 21. 11. 2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Dlažov (25. 11. 2022, 10. 2. 2023, 21. 4. 2023 (ustavující), 11. 5. 2023, 27. 7. 2023,</p>

	<p>27. 10. 2023, 14. 12. 2023).</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 pořízen zápis, který byl podepsán starostkou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnila jednání finančního výboru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 7. 2. 2023 (kontrola účetních a pokladních dokladů za měsíce listopad - leden 2023), - Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 25. 4. 2023 (kontrola účetních a pokladních dokladů za měsíce únor - březen 2023, seznámení s účetní závěrkou obce za rok 2022), - Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 27. 6. 2023 (kontrola účetních a pokladních dokladů za měsíce duben - červen 2023), - Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 24. 10. 2023 (kontrola účetních a pokladních dokladů za měsíce červen - září 2023), - Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 28. 11. 2023 (kontrola účetních a pokladních dokladů za měsíce říjen - listopad 2023, navýšení rozpočtu MŠ na provoz, příprava rozpočtu na rok 2024). <p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnila jednání kontrolního výboru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 7. 2. 2023 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 25. 11. 2022) - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 4. 2023 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 10. 2. 2023, ze dne 21. 4. 2023), - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 6. 2023 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 11. 5. 2023), - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 6. 2023 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 11. 5. 2023), - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 24. 10. 2023 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 27. 7. 2023). - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 11. 2023 (plnění usnesení z veřejného zastupitelstva ze dne 27. 10. 2023).

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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažov 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	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,82 %
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.

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 Dlažov o počtu 13 stran byla dne 4. 3. 2024 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 04. 03. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Marta Tomanová

Krajský úřad Plzeňského kraje – 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.