

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Druztová, IČO: 00257729
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23.10.2023 - 25.10.2023 a 29.04.2024 - 30.04.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Druztová

Druztová 1, 330 07 Druztová

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková (29.04. - 30.04.2024)
- kontrolorky:
 - Mgr. Kateřina Kasalová (29.04. - 30.04.2024)
 - Vendula Kotvanová (23.10. - 25.10.2023)
 - Mgr. Ivana Musilová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Roman Kohout - starosta obce
- Radka Fraňková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 9. 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 30. 4. 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 dle doložky zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 6. 12. 2022 do 21. 12. 2022. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2023 byla provedena opatření č. 1 - 7, schválena ZO a starostou na základě pověření ZO ze dne 15. 3. 2011 zveřejněna v zákonné lhůtě v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 20. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy 18 150 600 Kč a celkovými výdaji 22 951 000 Kč a splátkami úvěru ve výši 500 400 Kč s tím, že schodek bude kryt z přebytku minulých let. V době schvalování rozpočtu byl na bankovních účtech obce dostatečný zůstatek ke krytí schodku. Schválený rozpočet byl následně zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě dne 21. 12. 2022 do 31. 12. 2023. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 obce byl schválen ZO dne 20. 12. 2022 usnesením č. 62/2022, návrh zveřejněn dle doložky od 6. 12. 2022 do 21. 12. 2022, schválený výhled byl následně zveřejněn na úřední desce dne 21. 12. 2022 do 31. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě 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 hospodaření přezkoumání hospodaření obce a výkazu

	FIN2-12M za rok 2022 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce od 17. 5. 2023, návrh byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023 bez výhrad. Součástí závěrečného účtu bylo rovněž vypořádání finančních vztahů, hospodaření zřízených organizací a zpráva o majetku obce. Schválený závěrečný účet včetně předepsaných příloh byl následně elektronicky zveřejněn od 16. 6. 2023 s plánovaným sejmutím dne 30. 6. 2024. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 13. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): č. účtu 4122371/0100 částka 2 663 708,65 Kč č. účtu 94-615371/0710 částka 53 787,53 Kč č. účtu 158870620/0300 částka 301 749,46 Kč č. účtu 260992448/0600 částka 4 825,45 Kč spořicí účet č. 260996107/0600 částka 19 546 752,92 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023. Zůstatek úvěrového účtu č. účtu 35-538041517/0100 ve výši 499 640,00 Kč souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023
Faktura	Předložené vydané faktury č. 2023001 - 2023049 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 225. Faktury byly založené v šanonu a s označením čísla faktury, datumu doručení a úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní.
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 soupis majetku a závazků	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. výpisy z bankovních účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou v programu FENIX. Obec za období leden - prosinec 2023 přijala 295 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je evidováno celkem 69 vystavených faktur včetně data splatnosti a data úhrady.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole. Byla provedena kontrola výdajů za měsíce srpen - září 2023, prosinec 2023 pokladní doklady č. 589 - 654, 807 - 843. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost ve smyslu ustanovení § 8 zákona 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 843 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 46 566 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 12. 2. 2024. Aktiva ve výši 98 246 909,03 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 111 805 901,42 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 38 804 700,73 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu Fenix . Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 22 398 139,38 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 15 220 799,26 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 7 177 340,12 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 22 570 824,01 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 částku 46 566 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. Dále byl ke kontrole předložen " Výkaz pro hodnocení

	plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 9/2023 sestavený v programu Fenix.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Fenix ze dne 12. 2. 2024. Obec Druztová nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 13 701 740,63 Kč a výnosy 21 726 511,08 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 024 770,45 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Druztová, příspěvková organizace.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztrát" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Druztová, příspěvková organizace.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec uzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti území PK v roce 2023 dne 23. 3.2023, zveřejněna na ÚD dne 24. 3. 2023. Poskytnutí dotace na dopravní obslužnost ve výši 50 526,00 Kč bylo zastupitelstvem obce schváleno dne 21. 3. 2023. Platba byla provedena dne 24. 3. 2023 a vykázána ve výkazu FIN2-12M na položce 5323 § 2292. Zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 2. 2023 poskytnutí dotace na činnost DSH Druztová ve výši 207 000 Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace byla uzavřena dne 22. 2. 2023 a zveřejněna na úřední desce obce dne 1. 3. 2023 s plánovaným sejmutím dne 1. 3. 2026. Částka byla ve výkazu FIN2-12M vykázána na § 5512 položce 5222, převod byl proveden dne 1. 3. 2023. Dále byla dne 14. 3. 2023 zveřejněna smlouva ze dne 22. 2. 2023 na poskytnutí dotace ve výši 150 000 Kč byla určena na provoz TJ Sokol Druztová pro rok 2023. Částka byla ve výkazu FIN2-12M vykázána na položce 5222 § 3419, platba byla provedena dne 1. 3. 2023 v souladu s usnesením zastupitelstva ze dne 21. 2. 2023. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na rok 2023 s Mysliveckým spolkem Zruč- Druztová z. s. ve výši 70 000 Kč byla uzavřena dne 22. 2. 2023, zveřejněna na úřední desce dne 1. 3. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2023, platba provedena dne 1. 3. 2023 a zanesena do výkazu FIN2-12M na položce 5222 na § 3429. Smlouvy schváleny na základě žádostí a obsahovaly ustanovení o povinnosti vyúčtování. Dále byla dne 13. 3. 2023 zveřejněna smlouva ze dne 7. 3. 2023 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 150 000 Kč určena na částečnou úhradu neinvestičních nákladů na žáky s trvalým pobytem v obci Druztová, kteří navštěvují Masarykovu Základní školu ve Zručí - Senci. Částka byla ve výkazu FIN2-12M vykázána na položce

	5321 § 3113, platba byla provedena dne 13. 3. 2023 v souladu s usnesením zastupitelstva ze dne 21. 2. 2023. Postup zveřejnění byl v souladu s § 10d odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec dne 18. 7. 2023 obdržela investiční dotaci ve výši 400 000 Kč, ve výkazu FIN2-12M zaneseno s položkou 4222, na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. 29002023 s Plzeňským krajem ze dne 3. 7. 2023 a to na projekt „Mateřská škola Druztová - tepelné čerpadlo“ s termínem realizace nejpozději do 31. 10. 2024 a s termínem vypořádání dotace s předložením závěrečné zprávy do 31. 12. 2024. Ve stejný den obec obdržela investiční dotaci ve výši 250 000 Kč, ve výkazu FIN2-12M zaneseno s položkou 4222, na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. 29002023 s Plzeňským krajem ze dne 3. 7. 2023 a to na projekt „ČOV Druztová - naléhavá potřeba výměny a doplnění technologických prvků - 3. etapa“ s termínem realizace do 31. 10. 2024 a s termínem vypořádání dotace s předložením závěrečné zprávy do 31. 12. 2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla předložena kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 451/9 o výměře 6 m ² k.ú. Druztová za cenu 6 000,00 Kč vč. DPH. Smlouva byla uzavřena dne 17. 5. 2023, vklad do KN byl zapsán dne 9. 6. 2023 s právními účinky ke dni 18. 5. 2023, ke stejnému dni bylo účtováno na účtu 031 v účetní hodnotě. Kupní cena byla uhrazena dne 12. 5. 2023 a vykázána ve výkazu FIN2-12M na položce 3111 - Příjmy z prodeje pozemků. Smlouva byla opatřena doložkou o splnění podmínek stanovených zákonem o obcích, zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 21. 3. 2023.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Byl předložen záměr prodeje pozemku, viz Smlouvy o převodu majetku, záměr byl opatřen doložkou o zveřejnění před schválením zastupitelstvem obce, elektronicky byl zveřejněn záměr na úřední desce ve stejném termínu. Pozemek byl v záměru označen údají podle katastrálního zákona.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 21. 2. 2023, 21. 3. 2023, 13. 6. 2023, 12. 9. 2023 a 12. 12. 2023). O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy pozvánky včetně doložky o zveřejnění a prezenční listiny, byly přiloženy projednávané dokumenty.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Druztová: **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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Druztová za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Druztová za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Druztová 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	5,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,50 %

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

„Ověřily jsme poměr dluhu 5,78 % ÚSC Druztová 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh ÚSC Druztová nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Druztová o počtu 9 stran byl dne 30. 4. 2024 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 02.05.2024

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Vendula Kotvanová

Rozdělovník

ÚSC Druztová – starosta obce Ing. Roman Kohout

Krajský úřad Plzeňského kraje – Mgr. Ivana Musilová