

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dobruška, IČO: 47730862
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7. 11. 2022 a 13. 3. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dobruška

Dobruška 36, 342 01 Sušice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lenka Krausová
- kontrolorka: Ing. Vladimíra Neumannová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Václav Stulík - starosta obce
- Ing. Dana Bešťáková - účetní obce
- Václav Vomela - místostarosta

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 9. 2022 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 13. 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 od 21. 10. 2021 do 17. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2022 byl rozpočet upraven celkem devětkrát: RO č. 1 schváleno ZO dne 24. 2. 2022 a zveřejněno dne 2. 3. 2022, snížení příjmů o 39 080,00 Kč a navýšení výdajů o 416 520,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostou dne 20. 3. 2022 a zveřejněno dne 20. 3. 2022, navýšení příjmů o 3 000,00 Kč a navýšení výdajů o 85 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou dne 30. 4. 2022 a zveřejněno dne 26. 5. 2022, navýšení výdajů o 5 000,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostou dne 20. 5. 2022 a zveřejněno dne 13. 6. 2022, navýšení příjmů o 25 400,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostou dne 15. 8. 2022 a zveřejněno dne 13. 9. 2022, navýšení příjmů o 190 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostou dne 20. 9. 2022 a zveřejněno dne 23. 9. 2022, navýšení příjmů o 70 000,00 Kč a navýšení výdajů o 31 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostou dne 4. 10. 2022 a zveřejněno dne 2. 11. 2022, navýšení výdajů o 3 000,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostou dne 13. 11. 2022 a zveřejněno dne 12. 12. 2022, navýšení příjmů o 257 000,00 Kč a navýšení výdajů o 110 000,00 Kč, RO č. 9 schváleno starostou dne 20. 12. 2022 a zveřejněno dne 2. 1. 2023, navýšení příjmů o 38 500,00 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 16. 12. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji 3 882 430,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 17. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec nemá zřízeny příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 - 2025 byl zveřejněn od 1. 12. 2021 do 4. 3. 2022. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 24. 2. 2022 a zveřejněn na úřední desce od 4. 3. 2022 doposud. 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 Dobruška za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 13. 6. 2022 do 1. 7. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn dne 1. 7. 2022. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): č. účtu 246495701/0300 částka 828 370,43 Kč Zůstatek účtu souhlasil se zůstatkem na účtu 241 - Běžný účet uvedený v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 (účet pro hospodářskou činnost). č. účtu 246362650/0300 částka 2 595 134,21 Kč č. účtu 246496018/0300 částka 2 351 883,70 Kč č. účtu 94-4814351/0710 částka 2 121 010,32 Kč Zůstatek účtu souhlasil se zůstatkem na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedený v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 (účty pro hlavní činnost). č. účtu 290816031/0300 částka 519 780,94 Kč Zůstatek účtu souhlasil se zůstatkem na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků uvedený v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 (účet fondu). Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 a 236 uvedenými v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 208. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola před vznikem závazku v kompetenci příkazce operace a správce rozpočtu byla doložena individuálními limitovanými přísliby. Předložené vydané faktury č. 1 - 74 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 č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Triada 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 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 29. 11. 2022, obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 28. 11. 2022 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. výpisy z bankovních, výčetkou pokladní hotovosti apod. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 18. 1. 2023, 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 Triada. Obec za období leden - prosinec 2022 přijala 208 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 74 vystavených faktur. Neuhrazené k datu kontroly byly 2 faktury po splatnosti.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše odměn včetně výplat 1 - 9/2022. Bylo postupováno v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) pokladny hlavní i hospodářské činnosti byly řádně vystavovány a zapisovány do příslušných pokladních knih. Byly kontrolovány pokladní doklady hlavní pokladny příjmové 1 – 67 a 77 – 90 a výdajové 1 – 30 a 57 – 98, pokladní doklady hospodářské činnosti příjmové 1 – 33 a výdajové 1 – 26. Nákupy proplacené přes pokladny 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.
Pokladní knihy (deník)	Kontrolní skupině byly předloženy ručně vedené pokladní knihy. Příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny pro hlavní činnost jsou číslovány dvěma číselnými řadami (do 31. 12. 2022

	bylo vystaveno v pokladně hlavní činnosti celkem 98 výdajových pokladních dokladů a celkem 90 příjmových pokladních dokladů). Zůstatek pokladny pro hlavní činnost činil k 31. 12. 2022 částku 11 384,00 Kč. Dále je vedena pokladní kniha pro pokladnu hospodářské činnosti. Příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny pro hospodářskou činnost jsou číslovány dvěma číselnými řadami (do 31. 12. 2022 bylo vystaveno v pokladně pro hospodářskou činnost celkem 26 výdajových a 33 příjmových pokladních dokladů). Zůstatek pokladny pro hospodářskou činnost k 31. 12. 2022 činil částku 0,00 Kč. Celkem pokladní hotovost dle pokladních deníků činila částku 11 384,00 Kč a odpovídala zůstatku vykázaném v rozvaze na účtu 261 - Pokladna.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 24. 1. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Triada ze dne 24. 1. 2023. Aktiva ve výši 36 474 954,01 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 35 737 292,56K č (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 364 489,78 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky v souladu s požadavky zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Triada. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 246362650/0300 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 1 - 208) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Účtový rozvrh	Platný účtový rozvrh pro rok 2022 obsahuje analytické dělení účtů pro hlavní a hospodářskou činnost.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Triada. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 791 863,08 Kč byly plněny na 88,24 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 093 777,38 Kč byly plněny na 70,27 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 698 085,70 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 7 068 028,23 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 běžných účtů fondů ÚSC činil částku 519 780,94 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových

	pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2022 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz www.financnisprava.cz).
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem Triada ze dne 24. 1. 2023. Obec Dobruška vykazuje hospodářskou činnost. Náklady hlavní činnosti ve výši 2 810 696,00 Kč a výnosy 3 746 844,27 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost činil částku 936 148,27 68 Kč. Náklady za hospodářskou činnost byly vykázány ve výši 349 650,24 Kč a výnosy 475 526,56 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období za hospodářskou činnost činil částku 217 456,32 Kč. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Dohody o provedení práce	uzavřená dne 30. 4. 2022 na práce v lesích obce Dobruška – pěstební činnost uzavřená dne 30. 6. 2022 na kronikářku obce uzavřená dne 30. 4. 2022 správce „Vodáckého tábořiště“ uzavřená dne 31. 1. 2022 správce dětského hřiště uzavřená dne 31. 12. 2021 na úklid kanceláře OÚ uzavřená dne 31. 12. 2021 na sekání a úklid obce
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	ZO Dobruška schválilo dne 21. 4. 2022 poskytnutí dotace na sociální služby na rok 2022 ve výši 5 000,00 Kč. Smlouva uzavřena dne 1. 6. 2022. ZO Dobruška schválilo dne 24. 2. 2022 poskytnutí dotace na zajištění dopravní obslužnosti ve výši 5 555,00 Kč. Smlouva uzavřena dne 1. 3. 2022.
Kupní smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva na prodej pozemku: pozemek p.č. 1183/5 o výměře 57 m² v k.ú. Dobruška za 4 560,00 Kč, prodej schválen ZO 26. 8. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 12. 4. 2021 do 26. 8. 2021, smlouva uzavřena dne 3. 2. 2022, platba dne 3. 2. 2022.
Vnitřní předpisy a směrnice	Vnitřní předpis o oběhu účetních dokladů účinný od 1. 1. 2020, Směrnice k finanční kontrole platná od 1. 6. 2019, Inventarizace majetku a závazků účinná od 30. 11. 2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se v roce 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Dobruška. (Byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva ze dne 16. 12. 2021, 24. 2. 2022, 21. 4. 2022, 30. 6. 2022 a 25. 8. 2022, 20. 10. 2022 a 15. 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., Zákon o obcích. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a místostarostou obce a určenými

	ověřovateli zápisu.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a dle § 5 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, má obec zřízen fond, který se řídí Plánem financování obnovy vodovodů a kanalizací obce Dobruška. Fond byl schválen ZO dne 12. 12. 2018.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápisy finančního výboru ze dne 25. 1. 2022, 21. 4. 2022, 14. 7. 2022 a 29. 11. 2022. Zápisy kontrolního výboru ze dne 4. 3. 2022, 16. 6. 2022, 25. 11. 2022 a 28. 12. 2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška:

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška 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	6,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,57 %
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 Dobruška** 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 Dobruška** 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 dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dobruška o počtu 8 stran byl dne 13. 3. 2023 seznámen starosta 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 14. 3. 2023

Rozdělovník

ÚSC Dobruška - Václav Stulík

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková