

Čj: PK-EK/2095/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Díly, IČO: 00572586
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 20. 04. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Díly

Díly 75, 344 01 Domažlice

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Mgr. Kateřina Kasalová**

Při přezkoumání byl přítomen:

- Vlastimil Anderle - asistent starosty

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 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 20. 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 obce Díly na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 26. 11. - 12. 12. 2021. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2022 bylo schváleno celkem 11 rozpočtových opatření, která byla schválena ZO a starostou. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku 2 154 398,71 Kč a navýšení výdajů rozpočtu o částku 2 607 580,00 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Díly na rok 2022 byl schválen ZO dne 13. 12. 2021 jako přebytkový, příjmy ve výši 7 467 100,00 Kč a výdaje ve výši 7 135 100,00 Kč, přebytek ve výši 332 000,00 Kč. Schválený přebytkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední a elektronické desce dne 5. 1. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2022 - 2027 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 1. 2. - 28. 2. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 28. 2. 2022 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 23. 5 - 30. 6. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 20. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 30. 6. 2022 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022 a HV z roku 2021 ve výši 1 839 631,24 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/: 1. KB, a.s. - /231 0100/ - č. ú. 24522321/0100 – 2 665 480,03 Kč 2. ČNB – /231 0171/ - č. ú. 94-512321/0710 – 30 273,39 Kč

	<p>3. KB, a.s.- /231 0140/ - č.ú. 78-1809760287/0100 67,47 Kč</p> <p>4. KB, a.s. - /231 0130/ - č. ú. 78-2849710297/0100 92,64 Kč č. ú. 107-3860520237/0100 - 221 856,73 Kč</p> <p>6. KB, a.s. - /0110 231/ - č. ú. 107-4076070257/0100 1 185,18 Kč</p> <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 2 918 955,44 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury, které se vztahují k bankovním výpisům č. za období listopad - prosinec 2022. K faktuře došlé byl přiložen vnitřní doklad s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřena podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha k 31. 12. 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 21. 11. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Při inventarizaci majetku se postupuje dle vnitřní směrnice č. 1/2011. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 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. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva byla zpracována inventarizační komisí dne 31. 1. 2023 a obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala celkem 300 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2022. K datu bylo vydáno celkem 17 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány příjmové a výdajové doklady č. 262 - 372 za období říjen - prosinec 2022, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola

	správnosti účtování v účetním programu Gordic.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2022. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 372 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 17 232,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna uvedený v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu Fin 2-12M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 - aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 64 493 339,96 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl zisk ve výši 843 061,05 Kč a souhlasil na HV běžného účetního období k 31. 12. 2022 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2022.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 10010 - 10012, 2. účetní doklady k účtu u ČNB č. 3027 - 3034 za období srpen - říjen 2022, 3. účetní doklady k účtu u KB č. 681 - 840 za období srpen - říjen 2022, 4. předpisy došlých faktur č. 841/2022 - 1008/2022 5. předpisy vystavených faktur č. 6001 - 60010 5. vnitřní účetní doklady č. 40001 - 40044 Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období leden - prosinec 2021, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2022 byly ve výši 10 126 397,00 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 9 338 160,00 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 je přebytek ve výši 788 238,00 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 Kč, kde náklady celkem jsou ve výši 8 571 358,10 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 9 414 419,15 Kč, HV je zisk ve výši 843 061,05 Kč.

Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2022. Obec jako obdarovaný přijímá nemovitost - více pozemků - do svého výlučného vlastnictví. Darovací smlouva byla schválena ZO dne 21. 2. 2022.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženy dohody o provedení práce sepsané pro rok 2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	VPS ze dne 1. 3. 2022 - poskytnutí neinvestičního příspěvku ve výši 50 000,00 Kč TJ Sokol Díly na sportovní činnost mládeže, schválena ZO 13. 12. 2021, Poskytnutí dotace ve výši 21 505,00 Kč na dopravní obslužnost Plzeňského kraje, schválena ZO 21. 2. 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci "Díly - oprava místních komunikací", ve výši 1 010 486,00 Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 51232022, od Plzeňského kraje, na akci "Vybudování nové místní komunikace v obytné zóně pod hřištěm", ve výši 400 000,00 Kč ze dne 23. 11. 2022, přijetí dotace bylo schváleno ZO dne 26. 4. 2022.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Díly - obytná zóna - vodovod, kanalizace splašková a dešťová" ze dne 21. 10. 2022 za cenu 3 606 235,09 Kč včetně DPH, s firmou HOKAR, spol. s.r.o., schválena ZO dne 17. 10. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 10. 2022. Smlouva o dílo na akci "Plynofikace objektu Díly č. p. 119" ze dne 20. 4. 2022 za cenu 394 039,54 Kč bez DPH, s firmou Plynom Soukup s.r.o, schválena ZO dne 26. 4. 2022. Smlouva o dílo na akci "Vybudování nové místní komunikace v obytné zóně pod hřištěm - I. etapa" ze dne 18. 10. 2022 za cenu 603 371,81 Kč včetně DPH, s firmou Henstav s.r.o., schválena ZO dne 17. 10. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (prodej, koupě)	Kupní smlouva ze dne 19. 12. 2022 - prodej pozemku p.č. 1629/53 v k.ú. Díly za 684 000,00 Kč, schválena ZO 19. 12. 2022, Kupní smlouva ze dne 17. 1. 2022 - prodej pozemku p.č. 1603 v k.ú. Díly za 643 500,00 Kč, schválena ZO 13. 12. 2021, Kupní smlouva ze dne 15. 3. 2022 - koupě pozemku p.č. 1855/1 a 1861/4 v k.ú. Díly za 57 2300,00 Kč, schválena ZO 21. 2. 2022
Smlouvy ostatní	Kupní smlouva ze dne 30. 8. 2022 - koupě drobného majetku /stoly, skříně, židle/ na vybavení obecního sálu Díly v celkové částce 528 089,23 Kč od Perso Neuměř. Kupní smlouva ze dne 5. 9. 2022 - prodej malotraktoru za 65 000,00 Kč T.K. Olešnice. Kupní smlouva ze dne 24. 10. 2022 - koupě malotraktoru za 120 000,00 Kč od P.M. Velká Skrovnice.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr ke kupní smlouvě ze dne 19. 12. 2022 zveřejněn 21. 6. - 7. 7. 2022,

	záměr ke kupní smlouvě ze dne 17. 1. 2022 zveřejněn 20. 9. - 31. 12. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Díly (ve dnech 21. 2., 26. 4., 20. 6., 3. 8., 17. 10. ustavující, 28. 11. a 19. 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 včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými dvěma ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápisy ze zasedání finančního výboru obce Díly ze dne 30. 9 a 14. 12. 2022.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Díly:

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 Díly za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Díly za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Díly 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,70 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřila jsem poměr dluhu 6,77 % **ÚSC Díly** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsem provedla výběrovým způsobem tak, abych získala přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Na základě předložených podkladů a mnou provedených postupů jsem dospěla ke zjištění, že dluh **ÚSC Díly** 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.

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 Díly o počtu 8 stran byl dne 20. 4. 2022 předběžně seznámen starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, která přezkoumání vykonala.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 21. 04. 2023

Rozdělovník

starosta obce Díly - Miroslav Rýdl

KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly - Jitka Volfíková