

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dnešice, IČO: 00256544
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23. 10. 2023

15. 02. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dnešice

Dnešice 53, 334 43 Dnešice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorka:
 - Marcela Tesařová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Vlastimil Polák - starosta obce
- Mgr. Lenka Lipertová - pokladní obce
- Karol Polák - místostarosta obce
- Jitka Vašáková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. 1. 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 15. 2. 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 28. 11. 2022 do 14. 12. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 25 455 900,00 Kč, výdaje ve výši 41 645 400,00 Kč a schodek ve výši 16 189 500,00 Kč s tím, že schodek bude hrazený z výsledků hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2023 byl rozpočet upraven celkem 9 krát: - RO č. 1, schváleno na zasedání ZO dne 14. 3. 2023, navýšení příjmů celkem o 74 550,00 Kč, výdajů celkem o 1 500,00 Kč - RO č. 2, schváleno na zasedání RO dne 17. 4. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 31 000,00 Kč - RO č. 3, schváleno na zasedání ZO dne 14. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 937 747,00 Kč, výdajů celkem o 893 700,00 Kč - RO č. 4, schváleno na zasedání RO dne 31. 7. 2023 navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 215 000,00 Kč - RO č. 5, schváleno na zasedání ZO dne 14. 9. 2023, navýšení příjmů celkem o 439 731,00 Kč, výdajů celkem o 1 888 327,00 Kč - RO č. 6, schváleno za zasedání RO dne 30. 10. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč - RO č. 7, schváleno za zasedání RO dne 27. 11. 2023, navýšení příjmů celkem

	o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč - RO č. 8, schváleno za zasedání ZO dne 12. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 504 447,58 Kč, výdajů celkem o 365 000,00 Kč - RO č. 9, schváleno za zasedání RO dne 8. 1. 2024, navýšení příjmů celkem o - 3 026 928,62 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši - 1 070 453,04 Kč a navýšení výdajů o 3 394 527,00 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 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Dnešice na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. 3. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 25 455 900,00 Kč a výdaje ve výši 41 645 400,00 Kč, tedy jako schodkový - schodek ve výši 16 189 500,00 Kč byl financován z výsledků hospodaření minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy 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 a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci: Mateřské škole Dnešice neinvestiční příspěvek (§ 3111 pol. 5331) ve výši 250 000,00 Kč. Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2022 byl schválen na zasedání rady obce: dne 27. 2. 2023 byl schválen hospodářský výsledek MŠ Dnešice za rok 2022 ve výši 38 796,46 Kč a jeho převedení v plné výši do rezervního fondu. Účetní závěrka zřízených PO za rok 2022 MŠ Dnešice byla schválena radou obce dne 27. 2. 2023

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dnešice za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 25. 5. 2023 do 15. 6. 2023, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023 a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 14. 6. 2023.
Bankovní výpisy	Obec Dnešice účtovala k 31. 12. 2023 na následujících bankovních účtech: Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC vykázaných k 31. 12. 2023 v celkové výši 23 808 626,16 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u ČNB, ČS a KB. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 – Termínovaný vklad vykázaných k 31. 12. 2023 v celkové výši 10 000 000,00 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedeného u ČS. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 – Běžné účty fondů vykázaný k 31. 12. 2023 v celkové výši 310 054,19 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u KB. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry vykázaný k 31. 12. 2023 v celkové výši 8 698 512,88 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovních účtů vedených ČS.
Evidence majetku	Majetek byl v obci evidován podle rozvahových účtů a to v programu FENIX. Předmětem kontroly byly následující účty: Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 60 959,80 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 078. Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 267 680,00 Kč, oprávky byly ve výši 63 575,00 Kč na účtu 079. Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 125 579 292,87 Kč, oprávky byly ve výši 26 966 196,43 Kč na účtu 081. Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 5 670 289,50 Kč, oprávky byly ve výši 3 007 634,81,00 Kč na účtu 082. Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl

	k 31. 12. 2023 v celkové výši 3 007 634,81 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088. Účet 031 – Pozemky byl v celkové výši 69 528 038,94 Kč. Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl v celkové výši 800 030,00 Kč Účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek byl v celkové výši 283 000,00 Kč
Evidence poplatků	Obec měla v platnosti tyto obecně závazné vyhlášky: Obecně závazná vyhláška obce Dnešice, kterou se vydává požární řád obce. Účinnost - počátkem patnáctého dne následujícího po dni jejího vyhlášení. Obecně závazná vyhláška obce Dnešice o místním poplatku za užívání veřejného prostranství. Účinnost - počátkem patnáctého dne následujícího po dni jejího vyhlášení. Obecně závazná vyhláška obce Dnešice o stanovení koeficientu pro výpočet daně z nemovitých věcí u některých staveb. Schválená na zasedání ZO dne 14. 9. 2023 usnesením č. č. 4/C3/2023. Účinnost - počátkem patnáctého dne následujícího po dni jejího vyhlášení. Obecně závazná vyhláška obce Dnešice o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Schválená na zasedání ZO dne 14. 9. 2023 usnesením č. č. 4/C5/2023. Účinnost od 1. ledna 2024. Obecně závazná vyhláška obce Dnešice, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství. Schválená na zasedání ZO dne 14. 9. 2023 usnesením č. 4/C4/2023. Účinnost od 1. ledna 2024.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 264. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 1 do č. 101. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny 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	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 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Obec Dnešice měla zpracovaný Plán inventur, obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 20. 11. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 2. 2. 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. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala k 31. 12. 2023 celkem 264 dodavatelských faktur pod č. 1 až 264.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur, kniha byla vedena ručně. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila k datu 31. 12. 2023 celkem 101 odběratelských faktur pod č. 1 až 101.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1 – 636. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Příjmové a výdajové doklady, byly vypisovány ručně. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících 1-12. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla zpracována ručně. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2023 byl počáteční stav 1 993,00 Kč. Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 636 dokladů (1 – 636). K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek 59 901,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2023, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu FENIX. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 902 - Jiný

	drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 399 085 Kč, na účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 3 986 565,80 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu FENIX. Aktiva ve výši 222 843 341,28 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 205 200 325,92 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 32 944 306,54 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2022 ve výši 2 755 553,91 Kč, doloženo interním dokladem č. 90051 ze dne 16. 6. 2023 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 14. 6. 2023).
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2023 v programu FENIX. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 26 285 322,45 Kč Daňové příjmy ve výši 19 396 808,56 Kč Nedaňové příjmy ve výši 3 755 926,93 Kč Kapitálové příjmy ve výši 57 390,00 Kč Přijaté transfery ve výši 711 574,82 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 30 018 505,94 Kč: Běžné výdaje ve výši 16 508 341,25 Kč Kapitálové výdaje ve výši 14 146 542,55 Kč Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 57 390,00 Kč (prodej pozemků) OdPa 3639 pol. 2131 ve výši 310 690,81 Kč (pronájem pozemků) Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 2310 pol. 6121 ve výši 3 995 260,47 Kč (vodovod) OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 9 837 725,44 Kč (kanalizace)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2023 v programu Fenix. Obec Dnešice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 17 922 816,71 Kč a výnosy ve výši 24 381 793,46 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 6 458 976,75 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 8 051 936,75 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Dnešice přijala v roce 2023 následující transfery: Smlouvu o poskytnutí účelové dotace v rámci dotačního programu Zdravá krajina 2023, dotační titul č. 1: Zvyšování druhové rozmanitosti, ochrana druhů, biotopů a stanovišť, arboristická ošetření významných stromů uzavřenou dne 13. 9. 2023 mezi obcí Dnešice a Plzeňským krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na projekt s názvem 3. etapa údržby významných stromů a jejich skupin v intravilánu obce Dnešice a Černotín. Dotace bude poskytnuta do výše 37 000,00 Kč. Smlouvu o poskytnutí účelové dotace uzavřenou dne 25. 7. 2023 mezi obcí Dnešice a Plzeňským krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na vybavení a opravy neinvestiční povahy pro obec Dnešice: JSDHO Černotín, kat. V. Dotace bude poskytnuta do výše 23 272,00 Kč. Smlouvu o poskytnutí účelové dotace uzavřenou dne 25. 7. 2023 mezi obcí Dnešice a Plzeňským krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na vybavení a opravy neinvestiční povahy pro obec Dnešice: JSDHO Černotín, kat. III. Dotace bude poskytnuta do výše 50 775,00 Kč. Smlouvu o poskytnutí účelové dotace uzavřenou dne 25. 7. 2023 mezi obcí Dnešice a Plzeňským krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na vybavení a opravy neinvestiční povahy pro obec Dnešice: JSDHO Černotín, kat. III. Dotace bude poskytnuta do výše 50 775,00 Kč.
Smlouvy o dílo	Kontrola byla předložena Smlouva o dílo, uzavřená mezi obcí Dnešice a firmou DYBS Plzeň, s.r.o. na akci „Oprava MK v k. ú. Černotín u Dnešic“. Cena za dílo je stanovena ve výši 2 414 793,64 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou obce Dnešice dne 15. 5. 2023 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 5. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kontrola byly předloženy tyto smlouvy: Kupní smlouva ze dne 24. 1. 2023 na p. č. 1431/5. Dle článku III byla sjednaná cena ve výši 142 350,00 Kč. Nákup uvedeného pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 21. 6. 2022. Kupní smlouva ze dne 10. 5. 2023 na p. č. 888/17. Dle článku III byla sjednaná cena ve výši 150,00 Kč. Nákup uvedeného pozemku byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva dne 8. 9. 2022.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce, která se uskutečnila k 31. 12. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	Do 31. 12. 2023 se uskutečnily 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce Dnešice (dne 14. 3., 14. 6., 14. 9.

usnesení	a 12. 12 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Dnešice má zřízen Sociální fond. Obec se řídila v roce 2023 Vnitřní směrnici č. 3/2018 o sociálních fondu Obce Dnešice a dodatkem č. 3/2022, schváleným radou obce dne 10. 10. 2022. Tvorba – přiděl, byl v rozpočtu sociálního fondu na rok 2023 stanoven v roční výši 146 000,00 Kč. Zůstatek účtu 236 k 31. 12. 2023 je 310 054,19 Kč.
Účetní závěrka	Dne 14. 9. 2023 na zasedání zastupitelstva obce Dnešice byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Dnešice za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Kontrole byly předloženy následující zápisy: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 7. 6. 2023. Předmětem kontroly bylo projednání změny rozpočtového opatření č. 3. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 13. 9. 2023. Předmětem kontroly bylo projednání změny rozpočtového opatření č. 5. Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 6. 3. 2023. Předmětem kontroly byla výroční zpráva za rok 2022 a podané a vyřízené žádosti o informace. Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 29. 5. 2023. Předmětem kontroly byla např. kontrola usnesení rady a zastupitelstva, kontrola stížností a podnětů občanů. Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 13. 9. 2023. Předmětem kontroly byla např. kontrola usnesení rady a zastupitelstva, kontrola stížností a podnětů občanů.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dnešice:

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 méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 3 - *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.* (nenapraveno)

Nedostatek: Návrh Rozpočtu obce Dnešice byl zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2022 do 14. 12. 2022. Rozpočet obce Dnešice byl zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2022.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dnešice za rok 2023

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dnešice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dnešice 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	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,29 %
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

„Ověřily jsme poměr dluhu 28,56% **ÚSC Dnešice** 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 Dnešice** 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 Dnešice o počtu 12 stran byl dne 15. 2. 2023 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 20. 2. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Vlastimil Polák

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

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.