

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dnešice, IČO: 00256544
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 14. 11. 2022 a 01. 02. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorka: Radka Fodorová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Vlastimil Polák - starosta obce
- Karol Polák - místostarosta obce
- Jitka Vašáková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 4. 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 12. 5. 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 26. 11. 2021 do 14. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 29 577 321,00 Kč, výdaje ve výši 42 062 537,40 Kč, jako schodkový. Schodek ve výši 12 485 216,40 Kč bude hrazen z hospodářského výsledku minulých let.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 byl rozpočet upraven celkem 9 krát: - RO č. 1, schváleno na zasedání ZO dne 10. 3. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč (změna rozpočtové skladby). - RO č. 2, schváleno na zasedání ZO dne 10. 3. 2022, navýšení příjmů celkem o 4 971 070,98 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč. - RO č. 3, schváleno na zasedání ZO dne 16. 5. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 2 500 000,00 Kč. - RO č. 4, schváleno na zasedání ZO dne 21. 6. 2022, navýšení příjmů celkem o 1 401 726,55 Kč, výdajů celkem o 1 024 500,00 Kč. - RO č. 5, schváleno na zasedání ZO dne 22. 8. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč (změna rozpočtové skladby). - RO č. 6, schváleno na zasedání ZO dne 8. 9. 2022, navýšení příjmů celkem o 432 763,45 Kč, výdajů celkem o 9 343 000,00 Kč. - RO č. 7, schváleno na zasedání ZO dne 26. 9. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč (změna rozpočtové skladby). - RO č. 8, schváleno na zasedání ZO dne 16. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 6 500,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč. - RO č. 9, schváleno na zasedání ZO dne 15. 12. 2022, snížení příjmů celkem o 1 594 342,02 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 5 217 718,98 Kč a snížení výdajů o 12 867 500,00 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 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, usnesením č. 15/8. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 29 577 321,00 Kč, výdaje ve výši 42 062 537,40 Kč, tedy jako schodkový - schodek ve výši 2 485 216,40 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 2021.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím: 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 Dnešice dne 14. 2. 2022, usnesením 81/766/2022 ve výši 85 221,57 Kč. Bylo schváleno převedení do rezervního fondu v plné výši. Účetní závěrka zřízené PO za rok 2022 byla schválena na zasedání rady obce Dnešice dne 14. 2. 2022, usnesením 81/766/2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dnešice za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 6. 6. 2022 do 26. 6. 2022, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2022 usnesením č. 18/6, 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 27. 6. 2022.
Bankovní výpisy	Obec Dnešice účtovala v roce 2022 na následujících bankovních účtech:

	Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2022 v celkové výši 29 533 951,81 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2022: -účet č. 94 – 9110361/0710 zřízený u České národní banky ve výši 10 636 353,45 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 10 -účet č. 725193399/0800 zřízený u České spořitelny ve výši 15 326 321,54 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 20 -účet č. 4926361/0100 zřízený u Komerční banky ve výši 3 571 276,82 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 30 Zůstatek účtu 244 10 vykázaný k 31. 12. 2022 v celkové výši 10 000 000,00 Kč byl ověřen na zůstatek termínovaného vkladu ze dne 31. 12. 2022. Zůstatek účtu 451 – Dlouhodobé úvěry vykázaný k 31. 12. 2022 v celkové výši 10 314 713,47 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2022: -účet č. 633361199/0100 zřízený u České spořitelny ve výši 10 000 000,00 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 451 21 -účet č. 434109409/0100 zřízený u České spořitelny ve výši 2 920 512,88 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 451 10 Zůstatek účtu 236 – Běžné účty fondů vykázaný k 31. 12. 2022 v celkové výši 255 583,49 Kč byl ověřen na zůstatek bankovního účtu č. 43 – 6293520217/0100 zřízeného u Komerční banky ve výši 255 583,49 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 236 22
Evidence majetku	Majetek byl v obci evidován podle rozvahových účtů a to v programu FENIX. Dle vyhotovené Směrnice o evidenci majetku byl drobný dlouhodobý nehmotný majetek evidován na účtu 018 v ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Majetek v nižší hodnotě je účtován na podrozvahových účtech. Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2022. Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 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 276 680,00 Kč, oprávky byly ve výši 50 860,00 Kč na účtu 079. Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 83 544 223,52 Kč, oprávky byly ve výši 25 093 828,73 Kč na účtu 081. Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 5 620 289,50 Kč, oprávky byly ve výši 2 702 854,00 Kč na účtu 082. Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 2 916 148,31 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088. Účet 031 – Pozemky byl ve výši 69 523 815,80 Kč. Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 31 158 670,24 Kč Účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 283 000,00 Kč
Evidence pohledávek	Dlouhodobé pohledávky ve výši 28 600,00 Kč na účtu: 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 28 600,00 Kč Krátkodobé pohledávky na účtech: 311 – Odběratelé byl ve výši 391 684,45 Kč 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 227 569,00 Kč, jednalo se např. o zálohy energií 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl ve výši 3 900,00 Kč, jednalo se např. o pohledávky za hroby a SKO 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byl ve výši 46 420,00 Kč, jednalo se o dopravní obslužnost 381 – Náklady příštích období ve výši 23 052,60 Kč, jednalo se o časopisy a CODEXIS 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 19 652 645,24 Kč, jednalo se o vrty a kanalizace 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byl ve výši 213,00 Kč, jednalo se o vodu
Evidence závazků	Obec evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky: Dlouhodobé závazky ve výši 12 920 512,88 Kč na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry. Krátkodobé závazky ve výši 24 636 596,69 Kč na účtech: 321 – Dodavatelé byl ve výši 1 781,49 Kč 324 – Krátkodobé přijaté zálohy byl ve výši 14 400,00 Kč 331 – Zaměstnanci byl ve výši 285 042,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022 336 – Sociální zabezpečení byl ve výši 78 075,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022 337 – Zdravotní pojištění byl ve výši 43 983,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022 342 – Jiné přímé daně byl ve výši 29 803,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022 343 – Daň z přidané hodnoty byl ve výši 30 119 Kč, doloženo daňovým přiznáním

	374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl ve výši 22 805 243,20 Kč, jednalo se o zálohy 384 – Výnosy příštích období byl ve výši 1 097 630,00 Kč, jednalo se o daň z příjmu 389 – Dohadné účty pasivní byl ve výši 250 520,00 Kč, jednalo se o energie a dopravní obslužnost Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 279. Faktury založené v šanonu, byly opatřeny průvodním dokladem, ten obsahoval číslo faktury, datum úhrady, datum splatnosti, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 1/22 do č. 93/22. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkou, ta obsahovala číslo faktury, datum vystavení, datum splatnosti, účtování předpisu pohledávky a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
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 ze dne 2. 11. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 19. 12. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 6. 2. 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 za rok 2022 zpracovanou v programu FENIX, ze dne 12. 5. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2022 celkem 280 dodavatelských faktur pod č. F001 až F0280.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou ručně, ze dne 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2022 celkem 93 faktur pod č. 1/22 až 93/22.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 80001 – 80611. 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). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Příjmy finančních prostředků byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden – prosinec 2022. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.														
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního programu FENIX. 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. 2022 byl počáteční stav 20 702,00 Kč. Za sledované období 1 - 12/2022 bylo vystaveno celkem 611 dokladů (80001 – 80611). K 31. 12 2022 byl vykázán zůstatek 1 993,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2022, nebyl zjištěn rozdíl.														
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu FENIX ze dne 10. 2. 2023. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 357 079,00 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. 2022 v programu FENIX ze dne 9. 2. 2023. Aktiva ve výši 222 826 213,92 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 193 403 387,17 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 30 824 650,84 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.														
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12 2022 v programu FENIX ze dne 21. 02. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 35 732 698,29 Kč, z toho: <table> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>16 002 934,67 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>3 734 744,66 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>16 429 178,30 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td> <td>434 459,34 Kč</td> </tr> </table> Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 33 165 577,32 Kč, z toho: <table> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>17 098 292,14 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>16 501 744,52 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td>434 459,34 Kč</td> </tr> </table>	Daňové příjmy ve výši	16 002 934,67 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	3 734 744,66 Kč	Přijaté transfery ve výši	16 429 178,30 Kč	Konsolidace příjmů ve výši	434 459,34 Kč	Běžné výdaje ve výši	17 098 292,14 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	16 501 744,52 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	434 459,34 Kč
Daňové příjmy ve výši	16 002 934,67 Kč														
Nedaňové příjmy ve výši	3 734 744,66 Kč														
Přijaté transfery ve výši	16 429 178,30 Kč														
Konsolidace příjmů ve výši	434 459,34 Kč														
Běžné výdaje ve výši	17 098 292,14 Kč														
Kapitálové výdaje ve výši	16 501 744,52 Kč														
Konsolidace výdajů ve výši	434 459,34 Kč														

	Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 13 476 835, 80 Kč (kanalizace)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2022 v programu FENIX ze dne 9. 2. 2023. Obec Dnešice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 21 689 426,52 Kč a výnosy ve výši 24 444 980,43 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 2 755 553,91 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 4 284 103,91 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 zřízené příspěvkové organizace. Mateřská škola Dnešice: „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 v účetním programu. Aktiva ve výši 577 197,99 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 901 774,66 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 901 774,66 Kč na účtech 018, 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 385 046,39 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 111 001,68 Kč. V „Příloze“ v části F byl uveden Fond investiční a sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisků a ztráty za období 12/2022 zřízené příspěvkové organizace: MŠ Dnešice Výkaz zisků a ztráty sestavený v účetním programu. Zřízená PO neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 668 384,54 Kč a výnosy ve výši 2 707 181,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 38 796,46 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 38 796,46 Kč. Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 2 459 743,00 Kč. Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtovaná částka ve výši 171 962,00 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byly předloženy smlouvy o dotacích přijatých v kontrolovaném období. Předmět kontroly: Smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky (neinvestiční) na akci „Dnešice – vrt HV – 2, Černotín – vrt HV – 2, připojení vrtů s novou akumulací“, uzavřená dne 29. 8. 2022 ve výši 3 000 000,00 Kč, přijetí dotace schválila rada

	na jednání 22. 8. 2022, usnesením č. 94/867/2022. Smlouva o poskytnutí podpory v rámci dotačního titulu Odstraňování havarijních stavů a naléhavé potřeby obcí Plzeňského kraje (neinvestiční) na akci „Výměna nefunkčních vodovodních šoupat a hydrantů“, uzavřená dne 24. 8. 2022 ve výši 350 000,00 Kč, přijetí dotace schválila rada na jednání 1. 8. 2022, usnesením č. 93/856/2022. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (neinvestiční) na 2. etapu údržby významných stromů a jejich skupin v intravilánu obce Dnešice, uzavřená dne 6. 9. 2022 ve výši 50 000,00 Kč, přijetí dotace schválila rada obce na jednání dne 5. 9. 2022, usnesením č. 95/879/2022. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (neinvestiční) na opravu menšího rozsahu cisternové automobilové stříkačky reg. zn. RO -33-76, typ Tatra 815 pro obec Dnešice: JSDH Dnešice, uzavřená dne 23. 8. 2022 ve výši 178 475,00 Kč, přijetí dotace schválila rada obce na jednání dne 23. 8. 2022, usnesením č. 94/866/2022. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (neinvestiční) na věcné prostředky, drobné opravy a vybavení nad rámec minimálního vybavení dle vyhlášky 247/2001 Sb. pro obec Dnešice: JSDH Černotín, uzavřená dne 23. 8. 2022 ve výši 32 880,00 Kč, přijetí dotace schválila rada obce na jednání dne 23. 8. 2022, usnesením č. 94/865/2022.
Smlouva o dílo	Kontrola byla předložena následující smlouva o dílo: Smlouva o dílo byla uzavřena dne 19. 5. 2022 mezi Obcí Dnešice a firmou KANALIZACE A VODOVODY Starý Plzenec, a.s. na akci „Dnešice – připojení vrtu HV02A a výstavba akumulace, Černotín – připojení vrtu HV – 2 a výstavba akumulace“. Cena za dílo je stanovena ve výši 6 146 239,29 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Dnešice dne 16. 5. 2022 usnesením č. 17/C4 a uveřejněna na profilu zadavatele 24. 5. 2022.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2022 byla realizována následující akce: Obec realizovala veřejnou zakázku na základě Smlouvy o dílo. Kontrola byla předložena tato smlouva, uzavřená dne 19. 5. 2022 Obcí Dnešice a firmou KANALIZACE A VODOVODY Starý Plzenec, a.s. na akci „Dnešice – připojení vrtu HV02A a výstavba akumulace, Černotín – připojení vrtu HV – 2 a výstavba akumulace“. Kontrola byla předložena celá dokumentace uvedené akce, dle které byly vyzvány KANALIZACE A VODOVODY Starý Plzenec, a.s, Praves spol. s.r.o. a VODA CZ s.r.o. Dále byla doložena Smlouva o dílo č. 002/2022 uzavřená dne 19. 5. 2022 s firmou KANALIZACE A VODOVODY

	Starý Plzenec, a.s. Dle odstavce č. 7. 2. byla sjednána celková cena ve výši 6 146 239,29 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla schválena na zasedání ZO dne 16. 5. 2022, usnesením č. 17/C4. Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 24. 5. 2022.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce za rok 2022. Jednalo se o usnesení č. 78 – č. 96 a č. 1 - č. 5.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Dnešice (dne 14. 12. 2021 a 10. 3., 16. 5., 21. 6., 8. 9., 20. 10. a 15. 12. 2022). 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.
Účetní závěrka	Dne 21. 6. 2022 na zasedání zastupitelstva obce Dnešice byla usnesením č.18/6 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Dnešice za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 v částce 6 631 455,04Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Kontrole byly předloženy následující zápisy: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Dnešice ze dne 9. 3. 2022. Předmětem kontroly bylo projednání RO č. 1 a 2. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Dnešice ze dne 12. 5. 2022. Předmětem kontroly bylo projednání RO č. 3, nabídky spořicího účtu od ČS a změny úrokové sazby úvěru. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Dnešice ze dne 15. 6. 2022. Předmětem kontroly bylo projednání RO č. 4. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Dnešice ze dne 31. 8. 2022. Předmětem kontroly bylo projednání RO č. 6. Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 4. 4. 2022. Předmětem kontroly bylo výroční zpráva za rok 2021 a podání/vyřízení žádostí o informace dle zák. č. 106/1999 Sb. Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 20. 6. 2022. Předmětem kontroly byla plnění usnesení rady obce Dnešice, kontrola zápisu ze zkoušky dětského hřiště Dnešice a kontrola stížností 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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dnešice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dnešice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dnešice 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	1,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,17 %
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 44,87% **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.

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 13 stran byl dne 12. 5. 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 25. 05. 2023

Rozdělovník

starosta obce/města - 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.