

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Pasečnice, IČO: 00572179**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 29. 05. 2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Pasečnice**

Pasečnice 33, 344 01 Domažlice

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Romana Beníšková
- kontrolorka:
  - Bc. Nikola Hrušková
  - Vendula Kotvanová

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Bc. Marie Svobodová - starostka obce
- Ing. Iveta Hromířová - externí účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 3. 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 29. 5. 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 zveřejněn na úřední desce obce od 8. 12. 2022 do 28. 12. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce 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.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 bylo schváleno 11 rozpočtových opatření:  RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 20. 1. 2023, zveřejněno 20. 1. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 424 000,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 20. 2. 2023, zveřejněno 20. 2. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 0,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 27. 3. 2023, zveřejněno 27. 3. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 1 494 671,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 21. 4. 2023, zveřejněno 21. 4. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 150 000,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 26. 5. 2023, zveřejněno 26. 5. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 23 187,58 Kč, RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 12. 6. 2023, zveřejněno 12. 6. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 300 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 18. 8. 2023, zveřejněno 18. 8. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 1 391 000,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 20. 9. 2023, zveřejněno 20. 9. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 330 000,00 Kč, RO č. 9 schváleno starostkou obce dne 30. 10. 2023, zveřejněno 30. 10. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 240 000,00 Kč, RO č. 10 schváleno starostkou obce dne 27. 11. 2023, zveřejněno 27. 11. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 310 300,00 Kč, RO č. 11 schváleno starostkou obce dne 22. 12. 2023, zveřejněno 22. 12. 2023, navýšení příjmů

	<p>o 78 500,00 Kč, snížení výdajů o 2 256 500,00 Kč,</p> <p>ZO schválilo dne 28. 1. 2021 Směrnici č. 1/2021 o pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření. Starosta je oprávněn provádět rozpočtová opatření u příjmů a výdajů bez omezení.</p> <p>ZO schválilo dne 1. 12. 2022 Směrnici č. 1/2022 o pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření. Starosta je oprávněn provádět rozpočtová opatření u příjmů a výdajů bez omezení.</p> <p>Příjmy byly celkově navýšeny o částku 4 741 658,58 Kč, výdaje byly celkově navýšeny o částku 2 106 658,58 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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 28. 12. 2022 jako schodkový, kdy schodek bude uhrazen z přebytku finančních prostředků minulých let a smluvně zabezpečeným úvěrem, celkové příjmy činily 9 873 tis. Kč a celkové výdaje 13 720 tis. Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 28. 12. 2022.</p> <p>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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na období let 2022 – 2024 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 8. 12. - 22. 12. 2021. Střednědobý výhled na období let 2022 – 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 28.12.2021 .</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn 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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 17. 5. 2023 do 26. 6. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 26. 6. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od</p>

	<p>26. 6. 2023 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 26. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích. Účetní závěrka zřízené PO MŠ Pasečnice za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): č. účtu 94-4812321/0710 částka 4 084 916,84 Kč č. účtu 762072369/0100 částka 7 810 786,34 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 Dále obec eviduje na účtu 244- Termínované vklady krátkodobé částku ve výši 8 000 000,00 Kč. Zůstatek souhlasil s výpisem č. účtu 94-6867040627/0100 částka 8 000 000,00 Kč termínovaný účet vedený u KB. Na bankovním účtu č. 35-1917551597/0100 je zůstatek jistiny -18 901 278,00 Kč, tento stav souhlasí na stav účtu 451 – Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2023.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 151. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 9. Faktury 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 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix 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. č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Příkaz k provedení inventarizace č. 1/ 2023 ze dne 27. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování</p>

	<p>inventarizačních komisí.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 27. 12. 2023 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.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 16. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023". Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 151 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila seznam vydaných faktur, kde je celkem 9 faktur včetně uvedeného data úhrady. K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny faktury č. 7-9.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 142. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., 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 142 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 9 077,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 12. 2. 2024. 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 145 818 580,86 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 90 927 393,75 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 4 848 851,29 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 13/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.

Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – programem Fénix. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 762072369/0100 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 1 - 151) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Fenix ze dne 31. 1. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 13 178 408,81 Kč byly plněny na 99,2 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 13 809 071,09 Kč, byly plněny na 95,3 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo - 630 662,28 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 11 895 703,18 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 dle pokladní knihy 9 077,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2-12 M. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 12. 2. 2024. Obec Pasečnice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 3 931 385,43 Kč a výnosy 7 332 754,13 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 401 368,70 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena rozvaha PO Mateřská škola Pasečnice sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 7. 2. 2024. Aktiva ve výši 491 580,26 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 236 611,00 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 236 611,00 Kč na účtu 028.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" PO Mateřská škola Pasečnice sestavený k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 7. 2. 2024. PO Mateřská škola Pasečnice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 2 188 906,54 Kč a výnosy 2 215 405,47 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 26 498,93 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 29/2023 "Sanace objektu školky a obecního úřadu v Nové Pasečnici, 1 273 671,00 Kč, smlouva uzavřena dne 16. 3. 2023.
Smlouva o dílo	- Smlouva o dílo : "Sanace budova č.p.33 Nová Pasečnice" 2.etapa na částku 1 273 671,00 Kč včetně DPH, uzavřená dne 6. 4. 2023, zveřejněná na profilu zadavatele dne 13. 4. 2023.
Smlouvy o koupi	Kupní smlouva - obec prodávající - p. č. 971/4 o výměře 76 m2 v k. ú. Pasečnice, schváleno ZO dne 26. 6. 2023, záměr zveřejněn od 16. 4. 2023 do 3. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 10. 9. 2023. Kupní smlouva - obec prodávající - p. č. 751/19 o výměře 731 m2 v k. ú. Pasečnice, schváleno ZO dne 26. 6. 2023, záměr zveřejněn od 16. 4. 2023 do 3. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 3. 8. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 16. 3. 2023, 6. 4. 2023, 18. 5. 2023, 26. 6. 2023, 31. 8. 2023, 2. 11. 2023, 30. 11. 2023 a 27. 12. 2023). 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, který byl podepsán starostou či místostarostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy z kontrolního výboru ze dne 30. 12. 2023 a 26. 7. 2023. Zápisy z finančního výboru ze dne 1. 6. 2023, 5. 10. 2023, 7. 7. 2023 a 31. 12. 2023.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice:

**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

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice za rok 2023

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice za rok 2023

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice 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	<b>0,22 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>7,33 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

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

*Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost*

„Ověřily jsme poměr dluhu 101,52 % **ÚSC Pasečnice** 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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh **ÚSC Pasečnice** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 387 000,00 Kč.

Důvodem výše dluhu je čerpání úvěru na investiční akci realizovanou obcí (vodovod a kanalizace). Stav účtu 451 – Dlouhodobé bankovní úvěry k 31. 12. 2023 činí 18 901 278,00 Kč. Dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 odst. 2 je obec povinna



dluh v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, tedy o 387 000,00 Kč.

Plánovaná splátka úvěru v roce 2024 je 916 740,00 Kč.

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice o počtu 9 stran byla dne 29. 5. 2024 seznámena starostka obce Pasečnice –  
Bc. Marie Svobodová.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29. 05. 2024

### **Rozdělovník**

starosta obce Pasečnice - Bc. Marie Svobodová

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková