

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Pasečnice, IČO: 00572179
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

10.05.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
 - Ing. Jiřina Lišková

Při přezkoumání byly přítomny:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. 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 10. 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 na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 8. 12. 2021 do 22. 12. 2021. 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 2022 bylo schváleno 10 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 21. 2. 2022, zveřejněno 21. 2. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 178 900,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 28. 3. 2022, zveřejněno 28. 3. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 4 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 25. 4. 2022, zveřejněno 25. 4. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 23 502,03 Kč, RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 20. 5. 2022, zveřejněno 20. 5. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 30 000,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 6. 6. 2022, zveřejněno 6. 6. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 20 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 25. 7. 2022, zveřejněno 25. 7. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 5 539 507,56 Kč, RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 16. 9. 2022, zveřejněno 16. 9. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 210 000,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 17. 10. 2022, zveřejněno 17. 10. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 11 801 100,00 Kč, RO č. 9 schváleno starostkou obce dne 28. 11. 2022, zveřejněno 28. 11. 2022, navýšení příjmů i výdajů o

	<p>94 700,00 Kč, RO č. 10 schváleno starostkou obce dne 20. 12. 2022, zveřejněno 20. 12. 2022, snížení příjmů o 3 905 659,11 Kč, ponížení výdajů o 13 995 750,00 Kč. 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. 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>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 2022 byl schválen ZO dne 27. 12. 2021 jako schodkový, kdy schodek bude uhrazen z přebytku finančních prostředků minulých let a smluvně zabezpečeným úvěrem, celkové příjmy činily 24 690 tis. Kč a celkové výdaje 42 379 tis. Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 28. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 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 . 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 10. 4. 2022 do 13. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 9. 6.</p>

	<p>2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 13. 6. 2022 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 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.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 31. 3. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p> <p>Účetní závěrka zřízené PO MŠ Pasečnice za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17. 2. 2022, hospodářský výsledek z roku 2021 ve výši 81 149,56 Kč byl převeden do rezervního fondu PO.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022):</p> <p>č. účtu 94-4812321/0710 částka 4 753 432,82 Kč</p> <p>č. účtu 762072369/0100 částka 16 780 611,64 Kč.</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.</p> <p>Na bankovním účtu č. 35-1917551597/0100 je zůstatek jistiny -19 901 358,00 Kč, tento stav souhlasí na stav účtu 451 – Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 191. 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.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 12. 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 Fenix 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 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022". Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 191 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.

Kniha odeslaných faktur	Obec předložila seznam vydaných faktur, kde je celkem 12 faktur včetně uvedeného data úhrady. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny faktury č. 8-12.
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 – 118. 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. 2022 bylo vystaveno 118 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 1 478,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 13. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 13. 2. 2023. Aktiva ve výši 131 585 984,12 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 81 444 595,77 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 4 571 591,29 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 12/2022 v programu Fenix ze dne 28. 1. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 26 854 848,14 Kč byly plněny na 99,2 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 33 872 890,81 Kč, byly plněny na 97,7 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -7 018 042,67 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 21 534 044,46 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 1 478,00 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. 2022 v programu Fenix ze dne 13. 2. 2023. Obec Pasečnice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 2 318 939,00 Kč a výnosy 4 622 092,92

	Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 303 153,92 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území PK, výše dotace 7 095,00 Kč, schváleno ZO dne 17. 2. 2022, uzavřena dne 20. 2. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 51192022 "Sanace budovy č.p.33 v Nové Pasečnici, 600 000,00 Kč, schváleno ZO dne 7. 7. 2022, smlouva uzavřena dne 23. 11. 2022. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 34762022 "Pasečnice-kanalizace a ČOV, Pasečnice-vodovod", 5 000 000,00 Kč, schváleno ZO dne 7. 7. 2022, smlouva uzavřena dne 5. 10. 2022.
Smlouvy o dílo	- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo na dodávku stavby: "Pasečnice-vodovod, Pasečnice-kanalizace a ČOV" uzavřený dne 7. 7. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele dne 20. 7. 2022. - Smlouva o dílo : "Sanace budova č.p.33 Nová Pasečnice " 1.etapa na částku 1 223 659,00 Kč bez DPH, uzavřená dne 7. 7. 2022, zveřejněná na profilu zadavatele dne 19. 7. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 17. 2. 2022, 31. 3. 2022, 9. 6. 2022, 7. 7. 2022, 22. 9. 2022, 17. 10. 2022, 1. 12. 2022 a 28. 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, 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	Zastupitelstvo obce zřídilo dne 17. 10. 2022 finanční a kontrolní výbor. Oba výbory jsou tříčlenné, předsedy výborů jsou zastupitelé obce. Finanční i kontrolní výbor byl zřízen v souladu s § 119 zákona č. 128/2001 Sb., o obcích.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pasečnice 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	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,18 %
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 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 121,41 % **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 10 065 937,20 Kč.“

Důvodem výše dluhu je čerpání úvěru na investiční akci realizovanou obcí (vodovod a kanalizace). Stav účtu 451 – Dlouhodobé bankovní úvěry k 31. 12. 2022 činí 19 901 358,00 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 503 297,00 Kč.

Plánovaná splátka úvěru v roce 2023 je 1 304 929, 43 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.

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 8 stran byla dne 10. 5. 2023 seznámena Bc. Marie Svobodová, starostka obce Pasečnice.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 12.05.2023

Rozdělovník

starostka obce Pasečnice - Bc. Marie Svobodová

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková