

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dýšina, IČO: 00257745
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13. 11. 2023 - 15. 11. 2023 a 29. 1. 2024 - 30. 1. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dýšina

Náměstí Míru 30, 330 02 Dýšina

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Vladimíra Neumannová
- kontrolorka: Ing. Lenka Krausová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Jaroslav Egrmajer - starosta obce
- Lenka Egrmajerová Veselá - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 10. 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 30. 1. 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 2. 12. 2022 do 31. 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 souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 do 31. 12. 2022, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2023 byl rozpočet upraven celkem osmkrát: RO č. 1 schváleno RO dne 9. 1. 2023 a zveřejněno 1. 2. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 438 200,00 Kč; RO č. 2 schváleno ZO dne 13. 3. 2023 a zveřejněno 16. 3. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 817 910,00 Kč; RO č. 3 schváleno ZO dne 28. 6. 2023 a zveřejněno 29. 6. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 3 071 922,00 Kč; RO č. 4 schváleno RO dne 31. 7. 2023 a zveřejněno 8. 8. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 52 000,00 Kč; RO č. 5 schváleno ZO dne 18. 9. 2023 a zveřejněno 27. 9. 2023, navýšení příjmů o 1 374 250,00 Kč a navýšení výdajů o 34 840 000,00 Kč, navýšený schodek je kryt přebytky hospodaření minulých let; RO č. 6 schváleno ZO dne 23. 10. 2023 a zveřejněno 26. 10. 2023, navýšení příjmů o 4 508 000,00 Kč. RO č. 7 schváleno RO dne 20. 11. 2023 a zveřejněno 28. 11. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 91 000,00 Kč. RO č. 8 schváleno ZO dne 18. 12. 2023 a zveřejněno 20. 12. 2023, navýšení příjmů o 4 309 750,00 Kč a navýšení výdajů o 2 150 000,00 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. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 19. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy 43 922 230,00 Kč a celkovými

	<p>výdaji 44 338 000,00 Kč. Schodek bude hrazen z přebytků hospodaření minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 20. 12. 2022. 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>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>V rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 byla příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola generála Pattona Dýšina, příspěvková organizace schválena výše neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 3 324 000,00 Kč. Závazný ukazatel rozpočtu byl sdělen příspěvkové organizaci dne 30. 1. 2023.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023 - 2026 byl zveřejněn od 2. 12. 2022 do 31. 12. 2022. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 19. 12. 2022 a zveřejněn od 20. 12. 2022 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled obce na období 2023 - 2026 zveřejněn v elektronické podobě 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 Dýšina za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 4. 4. 2023 – 26. 4. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn od 25. 4. 2023 doposud.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 24. 4. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):</p> <ul style="list-style-type: none"> č. účtu 391166429/0800 částka -2 160 000,00 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 č. účtu 94-515311/0710 částka 50 344,73 Kč č. účtu 1003038236/5500 částka 4 369 425,39 Kč č. účtu 728182329/0800 částka 45 220,14 Kč č. účtu 123-7376590207/100 částka 1 400,00 Kč č. účtu 307654551/0300 částka 20 824,96 Kč <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> č. účtu 307658309/0300 částka 8 000 000,00 Kč č. účtu 6627818399/0800 částka 10 000 000,00 Kč

	<p>č. účtu 6241767349/0800 částka 10 000 000,00 Kč termínovaný vklad k běžnému účtu č. 1003038236/5500 částka 10 000 000,00 Kč termínovaný účet k běžnému účtu č. 1003038236/5500 částka 20 000 000,00 Kč Zůstatky účtů souhlasily se stavem účtu 244 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023. č. účtu 5303200360/5500 částka 442 990,34 Kč Zůstatek účtu souhlasil se stavem účtu 245 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.</p>
Dohody o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti ze dne 1. 6. 2011, ze dne 1. 8. 2011 a ze dne 15. 11. 2011.
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 561. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola před vznikem závazku v kompetenci příkazce operace a správce rozpočtu byla doložena individuálními přísliby. Předložené vydané faktury č. 1 - 77 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Triada 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., Zákona o účetnictví. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Sestavené k 31. 12. 2023 k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 052, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 311, 314, 319, 373, 377, 381, 388, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 378, 383, 384, 389, 451, 455, 231, 245, 261, 244, 401, 403, 901, 902, 955. Plán inventur na rok 2023 obsahoval termíny provedení inventur u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 23. 10. 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. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena hlavní inventarizační komisí dne 25. 1. 2024. Obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení jednotlivých inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou v programu Triada. Obec za období leden - prosinec 2023 přijala 561 faktur.

	Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je evidováno celkem 77 vystavených faktur. Žádná faktura nebyla k 31. 12. 2023 po splatnosti.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) pokladny č. 1 byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly překontrolovány doklady č. 378 – 453 a 973 - 997. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady pokladny č. 2 jsou rovněž vedeny v jedné číselné řadě. Byly překontrolovány doklady č. 1 – 184. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byly předloženy elektronicky vedené pokladní knihy. Příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny č. 1 byly číslovány jednou číselnou řadou (do 31.12.2023 bylo vystaveno v pokladně č. 1 celkem 997 dokladů), zůstatek pokladny č. 1 činil k 31. 12. 2023 částku 25 955,00 Kč. Příjmové a výdajové pokladní doklady pokladny č. 2 byly rovněž číslovány jednou číselnou řadou (do 31.12.2023 bylo vystaveno v pokladně č. 2 celkem 184 dokladů), zůstatek pokladny č. 2 činil k 31. 12. 2023 částku 12 989,00 Kč. Celkem pokladní hotovost dle pokladních deníků činila částku 38 984,00 Kč a odpovídala zůstatku vykázaném v rozvaze na účtu 261 - Pokladna.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 24. 1. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Triada ze dne 13. 11. 2023. Aktiva ve výši 388 980 618,83 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 407 702 629,53 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 113 954 863,28 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Triada. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 1003038236/5500 a to za měsíc leden až prosinec se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 1 - 561) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Triada. Celkové příjmy po konsolidaci byly ve výši 61 943 093,57 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci byly ve výši 74 103 033,66 Kč.

	<p>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -12 159 940,09 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 4 487 215,22 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 částku 38 984,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené ke 3/2023, 6/2023 a 9/2023. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2023 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2023 viz www.financnisprava.cz).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Triada ze dne 13. 11. 2023. Obec Dýšina nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Byly vykázány náklady ve výši 30 168 109,13 Kč a výnosy ve výši 58 177 867,63 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 28 009 758,50 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola generála Pattona Dýšina, příspěvková organizace. Aktiva ve výši 12 607 649,87 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva činila částku 19 489 237,77 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 13 612 823,04 Kč na účtech 013, 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 5 822 186,67 Kč a zůstatek FKSP činil 57 293,75 Kč (SU 243).</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola generála Pattona Dýšina, příspěvková organizace. Zřízená příspěvková organizace provozuje hospodářskou činnost.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v roce 2023 na činnost správce areálu in-line dráhy v Dýšině, údržbu a úklid obce, na obsluhu sběrného dvora v Dýšině, na roznášku obecního zpravodaje, na přípravu a tvorbu obecního zpravodaje, na knihovníka obce Dýšina, spolupráce při kulturních a společenských akcích (fotografování a zpracování fotografií), moderování kulturních a společenských akcí, úklid bytového domu čp. 209 v Dýšině.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro FK Dýšina, z. s. ve výši 100 000,00 Kč. Příspěvek schválen ZO dne 13. 3. 2023, smlouva uzavřena 29. 3. 2023 a zveřejněna dne 30. 3. 2023.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Tenisový klub</p>

	<p>Dýšina, z. s. ve 185 000,00 Kč. Schváleno ZO dne 13. 3. 2023, smlouva uzavřena 27. 3. 2023 a zveřejněna dne 27. 3. 2023.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Tělovýchovnou jednotu Sport pro všechny, z. s. ve výši 60 000,00 Kč. Příspěvek schválen ZO dne 13. 3. 2023, smlouva uzavřena 22. 3. 2023 a zveřejněna dne 23. 3. 2023.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Římskokatolickou farnost Dýšina ve výši 115 000,00 Kč. Příspěvek schválen ZO dne 13. 3. 2023, smlouva uzavřena 22. 3. 2023 a zveřejněna dne 23. 3. 2023.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Městskou charitu Plzeň ve výši 100 000,00 Kč. Příspěvek schválen ZO dne 13. 3. 2023, smlouva uzavřena 23. 3. 2023 a zveřejněna dne 24. 3. 2023.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti ve výši 137 332,00 Kč. Příspěvek schválen ZO dne 13. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 22. 3. 2023 a zveřejněna dne 23. 3. 2023.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace na rozšířený provoz vybraných spojů linky 440253 - zajižďka do Dýšiny ve výši 214 585,46 Kč. Příspěvek schválen ZO dne 28. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 30. 6. 2023 a zveřejněna dne 10. 7. 2023.</p>
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu PK na akci „Výměna střešní krytiny a klempířských prvků, zateplení stropní konstrukce na budově OÚ Dýšina“ ve výši 500 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 13. 7. 2023, schváleno ZO dne 28. 6. 2023.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřená dne 17. 4. 2023, záměr pronájmu zveřejněn 8. 3. 2023 – 24. 3. 2023, schváleno RO dne 3. 4. 2023.
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo na akci „Výměna střešní krytiny a klempířských prvků, zateplení stropní konstrukce na budově OÚ Dýšina“ za 1 655 018,00 Kč bez DPH, uzavřená dne 9. 5. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele 22. 5. 2023.</p> <p>Smlouva o dílo na akci „Výstavba nové haly, rekonstrukce stávající tělocvičny vč. jejího zázemí a provozního objektu, propojujícího novou halu s objektem stávající školy při ZŠ Dýšina“ za 124 798 995,34 Kč bez DPH, uzavřená dne 17. 8. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele 18. 8. 2023.</p> <p>Smlouva o dílo na akci „Výměna oken a dveří na budově OÚ“ za 912 475,00 Kč bez DPH, uzavřená dne 25. 10. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele 1. 11. 2023.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IE-12-0006560/VB/34 ze dne 16. 1. 2023, obec povinná, schváleno radou obce dne 30. 11. 2022, jednorázová náhrada ve výši 56 860,00 Kč bez DPH (s DPH 68 800,60 Kč), uhrazeno obci dne 29. 3. 2023.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-0017611/02 ze dne 6. 2. 2023, obec povinná, schváleno radou</p>

	<p>obce 30. 1. 2023, jednorázová náhrada ve výši 9 000,00 Kč bez DPH (s DPH 11 737,00 Kč), uhrazeno obci dne 10. 3. 2023.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IZ-12-0001058/VB/001 ze dne 6. 2. 2023, obec povinná, schváleno radou obce dne 30. 1. 2023, jednorázová náhrada ve výši 17 100,00 Kč bez DPH (s DPH 20 691,00 Kč), uhrazeno obci dne 17. 5. 2023.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene inženýrské sítě ze dne 10. 2. 2023, obec povinná, schváleno radou obce dne 9. 1. 2023, jednorázová náhrada ve výši 1 000,00 Kč bez DPH (s DPH 1 210,00 Kč), uhrazeno obci dne 15. 2. 2023.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-0001050/VB/001 ze dne 29. 5. 2023, obec povinná, schváleno radou obce dne 15. 5. 2023, jednorázová náhrada ve výši 1 000,00 Kč bez DPH (s DPH 1 210,00 Kč), uhrazeno obci dne 14. 7. 2023.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IE-12-0008123 ze dne 6. 12. 2023, obec povinná, schváleno radou obce dne 27. 11. 2023, jednorázová náhrada ve výši 1 000,00 Kč bez DPH (s DPH 1 210,00 Kč), uhrazeno obci dne 8. 9. 2023.</p>
Vnitřní předpisy a směrnice	Směrnice pro poskytování věcných darů občanům obce č. 18/2021, Směrnice k zapůjčování majetku uvedeného v majetkové evidenci obce č. 3/2022, Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb. č. 1/2022, Směrnice č. 1/2023 Pokladní služba, Směrnice 16/2018 Inventarizace majetku a závazků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola generála Pattona Dýšina, příspěvková organizace, Protokol ze dne 16. 5. 2023.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny a usnesení z jednání rady, které se uskutečnily k datu 31. 12. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 19. 12. 2022, 8. 2. 2023, 13. 3. 2023, 24. 4. 2023, 28. 6. 2023, 18. 9. 2023, 23. 10. 2023, 27. 11. 2023 a 18. 12. 2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Hospodaření zřízené příspěvkové organizace	Dne 27. 2. 2023 schválila RO účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy gen. Pattona Dýšina, p. o. za rok 2022.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápis finančního výboru ze dne 19. 1. 2023, 2. 2. 2023, 13. 11. 2023 a 18. 12. 2023. Zápisy kontrolního výboru ze dne 25. 10. 2023.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dýšina:
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 chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dýšina za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dýšina za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dýšina 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	7,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,64 %
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 3,53 % **ÚSC Dýšina** 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 Dýšina** 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 Dýšina o počtu 10 stran byl dne 30. 1. 2024 seznámen telefonicky 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 5. 2. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Ing. Jaroslav Egrmajer

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová