

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Pačejov, IČO: 00255963
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21. 02. 2024 - 22. 02. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Pačejov

Pačejov nádraží 199, 341 01 Horažďovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Bc. Markéta Čížková
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Jan Vavříčka - starosta obce
- Jana Poláková - účetní obce
- Pavla Šímová – sekretariát
- Ing. Martina Řezanková – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 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 22. 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 na rok 2023 byl veřejněn na úřední desce obce dne 1. 12. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 46 312 973,00 Kč, výdaje ve výši 65 487 511,06 Kč, schodek rozpočtu ve výši 19 174 538,06 Kč je kryt přijatým úvěrem a naspořenými finančními prostředky z minulých let.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2023 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno RO dne 24. 3. 2023, navýšení příjmů o 166 200,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 195 026,59 Kč, RO č. 2, schváleno RO dne 12. 5. 2023, navýšení příjmů o 734 040,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 315 970,00 Kč, RO č. 3, schváleno ZO dne 23. 6. 2023, navýšení příjmů o 900 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 5 540 000,00 Kč, RO č. 4, schváleno RO dne 25. 8. 2023, navýšení příjmů o 2 259 663,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 743 888,00 Kč, RO č. 5, schváleno RO dne 20. 9. 2023, navýšení příjmů o 1 628 180,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 467 970,00 Kč, RO č. 6, schváleno RO dne 20. 10. 2023, navýšení příjmů o 15 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 10 000,00 Kč, RO č. 7, schváleno RO dne 23. 11. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 354 000,00 Kč, RO č. 8, schváleno RO dne 19. 12. 2023, navýšení

	příjmů o 482 850,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 13 000,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 6 185 933,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 8 639 854,59 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 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Pačejov na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 46 312 973,00 Kč a výdaji ve výši 65 487 511,06 Kč, tedy se schodkem ve výši 19 174 538,06 Kč, který je kryt schváleným přijatým úvěrem a naspořenými finančními prostředky z minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby (daňové příjmy, poplatky, dotace přijaté) u příjmů tř. 2 a 3 na paragrafy rozpočtové skladby a u výdajů - oddíly 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 i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 byl příspěvkové organizaci Mateřská škola Pačejov a Základní škola Pačejov schválen neinvestiční příspěvek zřízeným p. o. (§ 3111 položka 5331 ve výši 630 000,00 Kč a § 3113 položka 5331 ve výši 1 265 000,00 Kč) a investiční příspěvek zřízeným p. o. (§ 3113 položka 6351 ve výši 30 000,00 Kč).
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2031 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 26. 5. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 - 2031 byl schválen na jednání ZO dne 11. 6. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 28. 6. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 1. 3. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 16. 3. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 20. 3. 2023.

	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 16. 3. 2023. Rada obce Pačejov schválila účetní závěrku příspěvkové organizace MŠ Pačejov za rok 2022 dne 12. 5. 2023 a souhlasí s rozdělením hospodářského výsledku (zisku) ve výši 44 087,61 Kč a převedením do rezervního fondu. Rada obce Pačejov schválila účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ Pačejov za rok 2022 dne 12. 5. 2023 a souhlasí s rozdělením hospodářského výsledku (zisku) ve výši 65 653,06 Kč a převedením do rezervního fondu.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023: ČNB č. ú.: 94 - 0006510351/0710 zůstatek: 213 886,57 Kč, ČSOB č.ú.: 297558186/0300 zůstatek: 6 652,79 Kč, KB č. ú.: 3723351/0100 zůstatek: 30 593 458,57 Kč, (KB vč. RTV účtu č. 123-4276830257/0100) Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 30 842 601,51 Kč. bankovní účty zrušené k 22. 11. 2023, zůstatky převedené na ú. č. 3723351/0100 vedený u KB. KB č. ú.: 107-9062230267/0100 zůstatek: 0,00 Kč KB č. ú.: 115-1785800247/0100 zůstatek: 0,00 Kč KB č. ú.: 115-3817040297/0100 zůstatek 2 041 960,21 Kč. Celkem zůstatek na BÚ účtu 236: 2 041 960,21 Kč. ČSOB č. ú: 297668721/0300 zůstatek: 30 000 000,00 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 451: 30 000 000,00 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231, 236 a 451 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2023 a v rozvaze k 31. 12. 2023.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. F20230001 - F20230165 a F202300593 - F20230660 a vydané faktury od č. 20230001 - 20230070. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 1 - 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2023 ze dne 5. 2. 2024. Zápis z jednání Hlavní inventarizační komise ze dne

	5. 2. 2024. Zápis z jednání likvidační komise ze dne 28. 12. 2023. Zápis z dokladové inventarizace k 31. 12. 2023 ze dne 5. 2. 2024.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 661 dodavatelských faktur pod č. F 20230001 - F20230661.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vystavila celkem 315 odběratelských faktur pod č. 20230001 - 20230070 a pod č. 1230001 - 1230245.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady: příjmové pokladní doklady č. P23000258 - 494, výdajové pokladní doklady č. V23000128 - 272.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P23000001 - 494 a výdajové pokladní doklady č. V23000001 - 272. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 16 155,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261- Pokladna (položka č. B.III.17.) .
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 332 527 403,32 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklady	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady za období leden - prosinec 2023 od č. d. 610001 - 610055 a předpisy vystavených faktur od č. 810001- 810070.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 43 097 038,82 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 49 138 758,24 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Pačejov k 31. 12. 2023 činil: - 6 041 719,42 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 9 417 244,84 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy: "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola Pačejov. Aktiva (netto) ve výši 3 754 804,91 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 2 498 242,23 Kč (brutto).

	Došlo ke korekci stálých aktiv o 2 498 242,23 Kč na účtu 018, 028. "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Pačejov. Aktiva (netto) ve výši 1 456 725,72 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 1 664 033,50 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 1 664 033,50 Kč na účtu 013, 028.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrolou výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace ZŠ Pačejov sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 191 432,75 Kč v hlavní činnosti a výsledek hospodaření běžného účetního období činí 13 498,07 Kč v hospodářské činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023). Kontrolou výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace MŠ Pačejov sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 78 598,03 Kč v hlavní činnosti a výsledek hospodaření běžného účetního období činí 17 843,29 Kč v hospodářské činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).
Darovací smlouvy	K jednorázovému přezkoumání hospodaření byly předloženy tyto smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ze dne 31. 1. 2023. Obdarovaný: Pošumavské sportovní sdružení okresu Klatovy, z. s. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky ve výši 3 000,00 Kč na akci "Vyhlášení nejúspěšnějšího sportovce okresu Klatovy". Finanční dar byl projednán a schválen na zasedání RO dne 26. 1. 2023. Žádost o finanční dar ze dne 16. 1. 2023. Vyplaceno dne 16. 2. 2023, d. č. 110034, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Darovací smlouva na finanční dar ze dne 26. 10. 2023. Obdarovaný: Svaz zdravotně postižených z. s., Šumava. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky ve výši 1 000,00 Kč na činnost Svazu zdravotně postižených občanů - klub Horažďovice. Finanční dar byl projednán a schválen na zasedání RO dne 20. 10. 2023. Žádost o finanční dar ze dne 5. 9. 2023. Vyplaceno dne 8. 11. 2023, d. č. 110221, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Darovací smlouva na finanční dar ze dne 28. 2. 2023.

	Obdarovaný: SDH Velešice. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky ve výši 6 000,00 Kč na činnost SDH Velešice. Finanční dar byl projednán a schválen na zasedání RO dne 23. 2. 2023. Žádost o finanční dar ze dne 30. 1. 2023. Vyplaceno dne 6. 3. 2023, d. č. 430046, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Darovací smlouva na finanční dar ze dne 3. 4. 2023. Obdarovaný: Tenisový klub Pačejov z. s. Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky ve výši 5 000,00 Kč na činnost Tenisového klubu Pačejov. Finanční dar byl projednán a schválen na zasedání RO dne 24. 3. 2023. Žádost o finanční dar ze dne 11. 3. 2023. Vyplaceno dne 17. 4. 2023, d. č. 110075, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K jednorázovému přezkoumání hospodaření byly předloženy tyto smlouvy: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25. 9. 2023 ve výši 18 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta SDH Pačejov, na zajištění soustředění dětí a nákup sportovního náčiní. Žádost o finanční příspěvek byla doručena obci Pačejov dne 18. 9. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání RO Pačejov dne 20. 9. 2023. Vyplaceno dne 27. 9. 2023, d. č. 110190, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 30. 12. 2023 (vyúčtování doručeno obci Pačejov v termínu dle smlouvy). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 8. 2023 ve výši 40 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta TJ Sokolu Pačejov, na zajištění činnosti oddílů klubu (kopaná, SPV). Žádost o finanční příspěvek byla doručena obci Pačejov dne 22. 8. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání RO Pačejov dne 25. 8. 2023. Vyplaceno dne 31. 8. 2023, d. č. 110171, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2023 (vyúčtování doručeno obci Pačejov dne 30. 8. 2023). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 8. 2023 ve výši 10 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Automoto klubu Pačejov v AČR, na zajištění akce Pošumavský automobilový slalom CUP 2023 dne 7. 10. 2023. Žádost o finanční příspěvek byla doručena obci Pačejov dne 20. 8. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání RO Pačejov dne 25. 8. 2023. Vyplaceno dne 31. 8. 2023, d. č. 110171, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2023 (vyúčtování

	doručeno obci Pačejov v termínu dle smlouvy). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 8. 2023 ve výši 50 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Automoto klubu Pačejov v AČR, na zajištění akce 44. Invelt Rally Pačejov dne 15. - 17. 9. 2023. Žádost o finanční příspěvek byla doručena obci Pačejov dne 20. 8. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání RO Pačejov dne 25. 8. 2023. Vyplaceno dne 31. 8. 2023, d. č. 110171, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2023 (vyúčtování doručeno obci Pačejov v termínu dle smlouvy). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 12. 2023 ve výši 4 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Občanskému sdružení za obnovu památek v krajině pod Slavníkem, na zajištění akce Zahájení adventu na návsi. Žádost o finanční příspěvek byla doručena obci Pačejov dne 15. 12. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání RO Pačejov dne 19. 12. 2023. Vyplaceno dne 20. 12. 2023, d. č. 430259, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 30. 12. 2023 (vyúčtování doručeno obci Pačejov v termínu dle smlouvy). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17. 5. 2023 ve výši 8 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Občanskému sdružení za obnovu památek v krajině pod Slavníkem, na zajištění akce Májové posezení na návsi. Žádost o finanční příspěvek byla doručena obci Pačejov dne 10. 5. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání RO Pačejov dne 12. 5. 2023. Vyplaceno dne 30. 5. 2023, d. č. 430103, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 30. 12. 2023 (vyúčtování doručeno obci Pačejov v termínu dle smlouvy). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17. 5. 2023 ve výši 5 900,00 Kč. Dotace byla poskytnuta JBR Enduro Team Pačejov z. s. na zdravotnické zabezpečení terénní motocyklové soutěže enduro 25. 3. 2023. Žádost o finanční příspěvek byla doručena obci Pačejov dne 5. 4. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání RO Pačejov dne 12. 5. 2023. Vyplaceno dne 30. 5. 2023, d. č. 110105, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 15. 12. 2023 (vyúčtování doručeno obci Pačejov v termínu dle smlouvy). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne
--	---

	30. 8. 2023 ve výši 6 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta SDH Strážovice, na zajištění akce posezení s dechovkou na návsi 15. 7. 2023. Žádost o finanční příspěvek byla doručena obci Pačejov dne 17. 7. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání RO Pačejov dne 25. 8. 2023. Vyplaceno dne 18. 9. 2023, d. č. 430174, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2023 (vyúčtování doručeno obci Pačejov v termínu dle smlouvy). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 4. 2023 ve výši 10 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Charitě Horažďovice, na zajištění provozu charitní pečovatelské služby poskytované Charitou Horažďovice. Žádost o finanční příspěvek byla doručena obci Pačejov dne 10. 3. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání RO Pačejov dne 24. 3. 2023. Vyplaceno dne 17. 4. 2023, d. č. 110075, § 6171, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2023 (vyúčtování doručeno obci Pačejov 21. 11. 2023). Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 1. 3. 2023 ve výši 44 667,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání Rady Plzeňského kraje dne 21. 11. 2022, č. usnesení 2784/22. Žádost ze dne 1. 3. 2023. Vyplaceno dne 4. 4. 2023, d. č. 110068, § 2292, pol. 5323 - Neinv. trans. krajům.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byly vykázány na položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu byly vykázány tyto částky dle rozhodnutí, např.: Rozhodnutí čj. PK-ŽP/2717/22, ze dne 22. 2. 2023 – na bankovní účet obce Pačejov, vedený u ČNB, byla dne 27. 3. 2023 č. d. 150007 ve výši 380 450,00 Kč zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku a částka 37 620,00 Kč na štěpkování nebo drcení klestu, č. d. 150007, dne 27. 3. 2023. Rozhodnutí čj. PK-ŽP/9950/23, ze dne 31. 8. 2023 – na bankovní účet obce Pačejov, vedený u ČNB, byla dne 9. 10. 2023 č. d. 150037 ve výši 376 530,00 Kč zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Rozhodnutí čj. PK-ŽP/3369/23, ze dne 8. 9. 2023 – na bankovní účet obce Pačejov, vedený u ČNB, byla dne

	10. 10. 2023 č. d. 150038 ve výši 323 680,00 Kč zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Rozhodnutí čj. PK-ŽP/13093/22, ze dne 9. 11. 2023 – na bankovní účet obce Pačejov, vedený u ČNB, byla dne 15. 12. 2023 č. d. 150050 ve výši 82 100,00 Kč zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku a na štěpkování nebo drcení klestu částka 2 750,00 Kč. Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byly vykázány na položce 4213, ÚZ 90992 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů ze státního rozpočtu byly vykázány tyto částky, např.: Smlouva č. 03562011 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 11. 4. 2022 na akci "Připojení vrtu Velešice" realizovanou v letech 2022 až 2023. Akce je investiční. V roce 2023 na bankovní účet obce Pačejov, vedený u ČNB, byla zaslána dne 8. 12. 2023, částka 1 666 973,00 Kč, d. č. 150046. Smlouva č. 05332011 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 19. 12. 2022 na akci "Vodovod Pačejov nádraží, úprava vody" realizovanou v letech 2022 až 2023. Akce je investiční. V roce 2023 na bankovní účet obce Pačejov, vedený u ČNB, byla zaslána dne 31. 5. 2023, částka 1 593 060,00 Kč, d. č. 150016 a dne 18. 9. 2023, částka 1 406 940,00 Kč, d. č. 150033. Smlouva č. 1190400038 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 7. 10. 2021 na akci "Kanalizace a ČOV Pačejov, Velešice, Týřovice" realizovanou v letech 2021 až 2023. Akce je investiční. V roce 2023 na bankovní účet obce Pačejov, vedený u ČNB, byla zaslána dne: 30. 3. 2023, částka 2 699 572,16 Kč, d. č. 150009, dne 12. 6. 2023, částka 2 987 971,73 Kč, d. č. 150019, dne 2. 8. 2023, částka 2 533 979,73 Kč, d. č. 150026, dne 6. 12. 2023 částka 49 151,11 Kč, d. č. 150045. Smlouva č. 1190400037 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 16. 9. 2021 na akci "Kanalizace a ČOV Pačejov, nádraží" realizovanou v letech 2021 až 2023. Akce je investiční. V roce 2023 na bankovní účet obce Pačejov, vedený u ČNB, byla zaslána dne: 30. 3. 2023, částka 45 326,13 Kč, d. č. 150009, dne 12. 12. 2023, částka 94 625,77 Kč, d. č. 150048. Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byly vykázány
--	---

	na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů byly vykázány tyto částky, např.: Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 51202023 ze dne 21. 12. 2023 - poskytovatel Plzeňský kraj na akci "Oprava místních komunikací po výstavbě kanalizace v části Pačejov - nádraží". Výše dotace 1 000 000,00 Kč. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Závěrečné vyhodnocení akce do 28. 2. 2025. Dotace byla zaslána na bankovní účet obce Pačejov u KB dne 22. 12. 2023, d. č. 110252. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 24092023 ze dne 17. 7. 2023 - poskytovatel Plzeňský kraj na "vybavení a opravy neinvestiční povahy pro obec Pačejov: JSDHO Pačejov, kat. III". Výše dotace 50 775,00 Kč. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Dotace byla zaslána na bankovní účet obce Pačejov u KB dne 14. 8. 2023, d. č. 110158. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 35602023 ze dne 4. 10. 2023 - poskytovatel Plzeňský kraj na akci "Dotace na provoz pojízdné prodejny v místních částech obce Pačejov ". Výše dotace 15 000,00 Kč. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Dotace byla zaslána na bankovní účet obce Pačejov u KB dne 17. 10. 2023, d. č. 110205. Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byly vykázány na položce 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů byly vykázány tyto částky, např.: Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 30662023 ze dne 19. 7. 2023 - poskytovatel Plzeňský kraj na akci "Kanalizace a ČOV Pačejov nádraží, Kanalizace a ČOV Pačejov, Velešice, Týřovice - část Kanalizace a ČOV Pačejov, Velešice, Týřovice". Výše dotace 1 805 000,00 Kč. Dotace se poskytuje jako investiční. Dotace byla zaslána na bankovní účet obce Pačejov u KB dne 28. 7. 2023, d. č. 110147. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 16902023 ze dne 7. 6. 2023 - poskytovatel Plzeňský kraj na akci "Pačejov - úprava před školou". Výše dotace 400 000,00 Kč. Dotace se poskytuje jako investiční. Dotace byla zaslána na bankovní účet obce Pačejov u KB dne 23. 6. 2023, d. č. 110123. Závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2024.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy o dílo a dodatky:

	- Smlouva o dílo - stavební práce "III/18624 Pačejov - úprava před školou" ze dne 22. 3. 2023 na předmět díla: zhotovení stavby "III/18624 Pačejov - úprava před školou" v ceně bez DPH 1 990 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: COLAS CZ, a.s. Rubeška 215/1, 190 00 Praha 9 - Vysočany dne 22. 3. 2023, zveřejněna na www.e-zakazky.cz dne 31. 3. 2023. - Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo "III/18624 Pačejov - úprava před školou" ze dne 24. 7. 2023 na předmět díla: zhotovení stavby "III/18624 Pačejov - úprava před školou". Tímto dodatkem se cena díla mění a činí: 2 246 15,50 Kč v ceně bez DPH. Dodatek č. 1 byl uzavřen se zhotovitelem díla: COLAS CZ, a.s. Rubeška 215/1, 190 00 Praha 9 - Vysočany dne 24. 7. 2023, zveřejněn na www.e-zakazky.cz dne 25. 7. 2023. - Smlouva o dílo "Revitalizace školní zahrady - 1. etapa" ze dne 10. 5. 2023 na předmět díla: "Revitalizace školní zahrady - 1. etapa" v ceně bez DPH 785 301,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: STAFIS-KT s.r.o. Pačejov-nádraží 74, 341 01 Horažďovice dne 10. 5. 2023, zveřejněna na www.e-zakazky.cz dne 19. 5. 2023. - Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 23. 6. 2023 na předmět díla "Vodovod Pačejov nádražní, úpravna vody Pačejov, okres Klatovy". Dodatkem č. 1 jsou drobné změny stavby dle změnového listu č. 1. Cena díla se nemění. Dodatek byl uzavřen se zhotovitelem díla: CULLIGAN.CZ s.r.o. Chrástany, K Vodojemu 140, 252 19 Chrástany dne 23. 6. 2023, zveřejněna na www.e-zakazky.cz dne 23. 6. 2023. - Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 15. 9. 2023 na předmět díla - provedení stavby "Kanalizace a ČOV Pačejov nádraží a kanalizace a ČOV Pačejov, Velešice, Týřovice a prodloužení vodovodu řadu 3". Dodatkem č. 1 se mění pouze termín dokončení díla a to do: 31. 10. 2023. Dodatek byl uzavřen se zhotovitelem díla: POPR a.s., Dubečská 3238/36, 100 00 Praha 10 dne 15. 9. 2023, zveřejněna na www.e-zakazky.cz dne 29. 9. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 12. 4. 2023 (obec jako prodávající) prodej pozemku p. č. 32/13 o výměře 46 m², v k. ú. Pačejov za kupní cenu 5 520,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 11. 1. 2023 - 27. 1. 2023. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 16. 3. 2023

	(rozhodnutím bod. 5), právní účinky dne 13. 4. 2023.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis kontroly finančního a kontrolního výboru na ZŠ Pačejov ze dne 10. 1. 2023. Zápis kontroly finančního výboru na MŠ Pačejov ze dne 14. 11. 2023. Zápis z kontroly finančního výboru na ZŠ Pačejov ze dne 23. 11. 2023.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání rady obce Pačejov, která se uskutečnila v roce 2023 v těchto dnech: 20. 1. 2023, 26. 1. 2023, 23. 2. 2023, 24. 3. 2023, 12. 5. 2023, 26. 5. 2023, 22. 6. 2023, 20. 7. 2023, 25. 8. 2023, 20. 9. 2023, 20. 10. 2023, 23. 11. 2023, 19. 12. 2023).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Pačejov (16. 12. 2022, 16. 3. 2023, 29. 3. 2023, 9. 5. 2023, 23. 6. 2023, 27. 9. 2023, 13. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 7 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Pačejov ze dne: 10. 1. 2023 (kontrola ZŠ Pačejov) 4. 4. 2023 (inventarizace obce Pačejov za rok 2022) 27. 9. 2023 (kontrola místních poplatků) 14. 11. 2023 (kontrola MŠ Pačejov) 21. 11. 2023 (kontrola knihy jízd) 23. 11. 2023 (kontrola ZŠ Pačejov) 4. 12. 2023 (kontrola pokladny obce Pačejov) Zpráva finančního výboru za rok 2023 ze dne 10. 12. 2023. Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 jednání kontrolního výboru - Zápisy z jednání kontrolního výboru obce Pačejov ze dne: 10. 1. 2023 (kontrola ZŠ Pačejov), 20. 3. 2023, 3. 8. 2023, 30. 9. 2023, 10. 12. 2023 (kontrola usnesení rady obce Pačejov) Zpráva o činnosti kontrolního výboru v roce 2023 ze dne 10. 12. 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pačejov:

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 Pačejov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pačejov za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pačejov 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,50%

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

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 69,15 % **ÚSC Pačejov** 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 Pačejov** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 3 970 350,00 Kč (uvede se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).“

Důvodem předlužení je čerpání úvěru (úvěrová smlouva č. 2021000372 ze dne 16. 3. 2021 u ČSOB ve výši 30 000 000, 00 Kč na financování projektu „Kanalizace a ČOV Pačejov nádraží a Kanalizace a ČOV Pačejov, Velešice, Týřovice“. Úvěr bude splacen do 31. 12. 2038 (měsíční splátka ve výši 169 500,00 Kč).

5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů k 31. 12. 2023 činí 198 514,00 Kč. Předpokládaná splátka v roce 2024 činí 1 525 500,00 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledek jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Pačejov o počtu 16 stran byl dne 22. 2. 2024 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 22. 02. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Ing. Jan Vavříčka

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

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.