

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Chanovice, IČO: 00255556
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

01. 11. 2023 - 02. 11. 2023 dílčí přezkoumání
11. 03. 2024 konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Chanovice

Chanovice 36, 341 01 Horažďovice

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

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková

Konečné přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byla přítomna:

- Ivana Straková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. 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 11. 3. 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 v období od 15. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Návrh rozpočtu byl navržen s příjmy 20 150 500,00 Kč a výdaji ve výši 28 650 500,00 Kč, schodek ve výši 8 500 000,00 Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2023 bylo schváleno celkem 9 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno na zasedání Rady obce dne 8. 3. 2023, navýšení příjmů celkem o 49 600,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 2, schváleno na zasedání Zastupitelstva obce dne 24. 5. 2023, navýšení příjmů celkem o 556 400,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 3, schváleno na zasedání Rady obce dne 27. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 121 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 4, schváleno na zasedání Rady obce dne 31. 7. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 647 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 596 711,67 Kč, RO č. 5, schváleno na zasedání Zastupitelstva obce dne 23. 8. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 067 661,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 565 855,00 Kč, RO č. 6, schváleno na zasedání Rady obce dne 26. 9. 2023, navýšení příjmů celkem o 314 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 130 300,00 Kč, RO č. 7, schváleno na zasedání Rady obce dne 30. 10. 2023, navýšení příjmů celkem o 546 540,00 Kč,

	<p>navýšení výdajů celkem o 173 000,00 Kč, RO č. 8, schváleno na zasedání Rady obce dne 29. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 828 000,00 Kč, RO č. 9, schváleno na zasedání Zastupitelstva obce dne 27. 12. 2023, snížení příjmů celkem o -153 120,00 Kč, snížení výdajů celkem o -3 802 455,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 5 149 081,00 Kč a snížení výdajů o částku ve výši -508 588,00 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 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Chanovice na rok 2023 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen jako schodkový, s příjmy ve výši 20 150 500,00 Kč a výdaji ve výši 26 150 500,00 Kč. Oproti návrhu rozpočtu došlo ke změně financování a výdajů. Obojí bylo poníženo o 2 500 000,00 Kč z důvodu nižšího předpokládaného zůstatku na účtech. Schodek ve výši 6 000 000,00 Kč bude kryt zůstatkem na účtech obce.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 - položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u všech 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 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 9. 12. 2022.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>V rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 byl příspěvkové organizaci Základní a mateřské škola Chanovice, schválen neinvestiční příspěvek zřízeným p.o. ve výši 1 920 000,00 Kč (§ 3113 položka 5331). Rozpočtovými opatřeními byly schváleny na § 3113 položce 5336 neinv. transfery zřízeným p. o. ve výši 1 045 855,00 Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce dne 15. 11. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2024 - 2025 byl schválen na jednání ZO dne 8. 12. 2022 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 9. 12. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření</p>

	<p>obce dne 27. 3. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 24. 5. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 25. 5. 2023. Účetní závěrka obce Chanovice za rok 2022 byla schválena ZO dne 8. 3. 2023 bez výhrad.</p> <p>Účetní závěrka ZŠ a MŠ Chanovice za rok 2022 byla schválena ZO dne 8. 3. 2023 bez výhrad a převod zisku za rok 2022 ve výši 31 434,63 Kč do rezervního fondu ZŠ a MŠ Chanovice.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2023:</p> <p>BÚ ČNB č. 94-1816351/0710 zůstatek 4 329 093,22 Kč (BV č. 23 k 29. 9. 2023) BÚ ČS č. 821891349/0800 zůstatek 3 701 714,03 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 8 030 807,25 Kč.</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 30. 9. 2023, s výkazem Fin 2-12 M k 30. 9. 2023 řádek č. 6010, sl. 62 a ř. 6030, sl. 62 a s hlavní účetní knihou k 30. 9. 2023.</p> <p>BÚ KB č. 78-2718250227/0100 zůstatek 112 723,14 Kč. Zůstatek účtu 241 souhlasil se stavem účtu 241 uvedeným v rozvaze k datu 30. 9. 2023 (B.III.9.).</p> <p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:</p> <p>BÚ ČNB č. 94-1816351/0710 zůstatek 4 814 998,42 Kč (BV č. 32 k 29. 12. 2023) BÚ ČS č. 821891349/0800 zůstatek 5 966 214,70 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 10 781 213,12 Kč.</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 31. 12. 2023, s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 řádek č. 6010, sl. 62 a ř. 6030, sl. 62 a s hlavní účetní knihou k 31. 12. 2023.</p> <p>BÚ KB č. 78-2718250227/0100 zůstatek 317 579,14 Kč.</p> <p>Zůstatek účtu 241 souhlasil se stavem účtu 241 uvedeným v rozvaze k datu 31. 12. 2023 (B.III.9.).</p>
Faktury	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány:</p> <ul style="list-style-type: none"> - přijaté faktury od č. 202300001 - 20230275. <p>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.</p>

	<p>- vydané faktury od č. 20230001 - 20230098. 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. Při konečném přezkoumání obce byly kontrolovány:</p> <p>- přijaté faktury od č. 20230405 - 20230586. 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.</p>
Hlavní kniha	<p>K dílčímu přezkoumání hospodaření obce byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 - 9/2023.</p> <p>Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 - 12/2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva obce Chanovice za rok 2023 ze dne 5. 2. 2024. Plán inventur za rok 2023 ze dne 6. 12. 2023. Proškolení inventarizační komise ze dne 27. 12. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 30. 9. 2023 přijala celkem 404 dodavatelských faktur pod č. 20230001 - 20230404.</p> <p>Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala celkem 578 dodavatelských faktur pod č. 20230001 - 20230578.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 30. 9. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 30. 9. 2023 vystavila 98 celkem odběratelských faktur pod č. 20230001 - 20230098. Dále obec předložila Knihu dalších příjmů k datu 30. 9. 2023: č. N230001 - 9.</p> <p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vystavila 158 celkem odběratelských faktur pod č. 20230001 - 20230158. Dále obec předložila Knihu dalších příjmů k datu 31. 12. 2023: č. N230001 - N230012.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>K dílčímu přezkoumání hospodaření obce byly předloženy 3 pokladny:</p> <p>- pro obec (hlavní činnost) Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu s označením písmene P u příjmových pokladních dokladů a V u výdajových pokladních dokladů příjmové pokladní doklady č. P23000001 - P23000610</p>

	<p>výdajové pokladní doklady č. V 23000001 - V23000132 Stav pokladní hotovosti činil k 30. 9. 2023: 151 833,00 Kč (účet 261 99)</p> <p>- pro provoz informační centrum (hospodářská činnost) Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu s označením písmene P u příjmových pokladních dokladů a V u výdajových pokladních dokladů. příjmové pokladní doklady č. P23110001 - P23110120 výdajové pokladní doklady č. V23110001 - V23110013 Stav pokladní hotovosti činil k 30. 9. 2023: 182 492,00 Kč (účet 261 82)</p> <p>- pro provoz rozhledny (hospodářská činnost) Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu s označením písmene P u příjmových pokladních dokladů a V u výdajových pokladních dokladů. příjmové pokladní doklady č. P23220001 - P23220092 Stav pokladní hotovosti činil k 30. 9. 2023: 28 385,00 Kč (účet 261 83)</p> <p>Stav pokladní hotovosti všech pokladen činil k 30. 9. 2023: 362 710,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a stav pokladní hotovosti u hlavní činnosti (obec) ve výši 151 833,00 Kč souhlasil se stavem ve výkazu Fin 2-12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně.</p> <p>Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byly předloženy 3 pokladny:</p> <p>- pro obec (hlavní činnost) Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu s označením písmene P u příjmových pokladních dokladů a V u výdajových pokladních dokladů příjmové pokladní doklady č. P23000001 - P23000682 výdajové pokladní doklady č. V 23000001 - V23000173 Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 0,00 Kč (účet 261 99)</p> <p>- pro provoz informační centrum (hospodářská činnost) Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu s označením písmene P u příjmových pokladních dokladů a V u výdajových pokladních dokladů. příjmové pokladní doklady č. P23110001 - P23110124 výdajové pokladní doklady č. V23110001 - V23110014 Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 207 044,00 Kč (účet 261 82)</p> <p>- pro provoz rozhledny (hospodářská činnost) Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou</p>
--	---

	<p>řadu s označením písmene P u příjmových pokladních dokladů a V u výdajových pokladních dokladů. příjmové pokladní doklady č. P23220001 - P23220100 Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 29 299,00 Kč (účet 261 83)</p> <p>Stav pokladní hotovosti všech pokladen činil k 31. 12. 2023: 236 343,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a se zůstatky v hlavní knize na účtu 261, AU 82, 83 a 99. Ve výkaze Fin 2-12 M činil zůstatek pokladny - obec: 0,00 Kč (není tedy vykázán na § 6171, pol. 5182).</p>
Pokladní doklady	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány pokladní doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pokladní doklady (hlavní činnost - obec) za období leden - březen 2023 <p>příjmové pokladní doklady od č. P2300153 - P23000357 výdajové pokladní doklady od č.V23000012 - V2300055.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány pokladní doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pokladní doklady (hlavní činnost - obec) za období 2023 <p>příjmové pokladní doklady od č. P2300153 - P23000357 výdajové pokladní doklady od č.V23000012 - V2300055</p>
Příloha rozvahy	<p>K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2023. Aktiva (netto) ve výši 129 920 068,93 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.</p> <p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva (netto) ve výši 127 417 426,50 Kč odpovídala pasivům.</p>
Účetní doklady	<p>K dílčímu přezkoumání hospodaření obce byly předloženy vnitřní účetní doklady č. 1 - 10/2023 a další příjmy č. X23001 - 9.</p> <p>Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byly předloženy vnitřní účetní doklady č. 11 - 15/2023.</p>
Účtový rozvrh	<p>Byl předložen účtový rozvrh na rok 2023.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>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 28 154 324,87 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 24 622 932,23 Kč</p>

	(ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 byl přebytek ve výši 3 531 392,64 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 9. 2023 činí výsledek hospodaření běžného účetního období 4 872 990,83 Kč v hlavní činnosti a v hospodářské činnosti činí - 281 622,50 Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem činí: 4 591 368,33 Kč (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 30. 9. 2023).</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 činí výsledek hospodaření běžného účetního období 3 827 421,70 Kč v hlavní činnosti a v hospodářské činnosti činí – 453 096,98 Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem činí: 3 374 324,72 Kč (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>K dílčímu přezkoumání hospodaření obce byla předložena "Rozvaha" k 30. 9. 2023 zřízené příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Chanovice. Aktiva ve výši 3 978 074,84 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 6 869 504,71Kč (brutto).</p> <p>Došlo ke korekci stálých aktiv o 2 891 429,87 Kč na účtu 018, 022, 028.</p> <p>Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byla předložena "Rozvaha" k 31. 12. 2023 zřízené příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Chanovice. Aktiva ve výši 4 510 460,40 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 3 053 265,19 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 046 565,19 Kč na účtu 018, 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>K dílčímu přezkoumání hospodaření obce byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 30. 9. 2023 zřízené příspěvkové organizace "Základní a mateřská škola Chanovice". Náklady ve výši 13 602 605,33 Kč, výnosy ve výši 13 930 671,14 Kč v hlavní činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období ve výši 328 065,81 Kč. V hospodářské činnosti činily náklady 105 817,29 Kč, výnosy činily 162 450,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 56 632,71 Kč. Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost byl ve výši 384 698,52 Kč odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1.</p> <p>Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byl</p>

	<p>předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2023 zřízené příspěvkové organizace "Základní a mateřská škola Chanovice". Náklady ve výši 19 956 096,09 Kč, výnosy ve výši 19 934 944,48 Kč v hlavní činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období ve výši -21 151,61 Kč. V hospodářské činnosti činily náklady 291 364,97 Kč, výnosy činily 308 940,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 17 575,03 Kč. Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost byl ve výši -3 576,58 Kč odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Chanovice na zajištění provozu charitní pečovatelské služby poskytované Charitou Horažďovice v průběhu roku 2023, na základě žádosti doručené od Charity Horažďovice dne 10. 3. 2023. Dotace byla poskytnuta ve výši 25 000,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 26. 5. 2023. Poskytnutí dotace z prostředků obce Chanovice bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce Chanovice dne 24. 5. 2023. Platba byla provedena dne 2. 6. 2023 (účetní dokladem č. 110111) a vykázána ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2023 na § 4359 a položce 5229.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Chanovice na zajištění poskytování sociálních služeb v roce 2023, na základě žádosti doručené od Nemocnice následné péče LDN Horažďovice s. r. o. dne 3. 2. 2023. Dotace byla poskytnuta ve výši 30 000,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 3. 5. 2023. Poskytnutí dotace z prostředků obce Chanovice bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce Chanovice dne 8. 3. 2023. Platba byla provedena dne 4. 5. 2023 (účetní dokladem č. 110092) a vykázána ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2023 na § 3524 a položce 5229.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány tyto smlouvy o poskytnutí dotace:</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 25252023 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 16. 8. 2023 (zástupcem PK). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na pořízení přenosné motorové stříkačky pro obec Chanovice: JSDHO Defurovy Lažany ve výši 150 000,00 Kč. Platba byla přijata dne 8. 9. 2023 ve výši 150 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 110175, dne 8. 9. 2023). Byla vykázána na položce 4222 -</p>

Investiční přijaté transfery od krajů ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2023. Příjemce je oprávněn a současně povinen čerpat poskytnutou finanční dotaci do 31. 12. 2023.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 21122023 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 11. 7. 2023 (zástupcem PK). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace v rámci Programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2023 určené na akci "Zabezpečovací a udržovací práce na objektu Defurovy Lažany č. p. 33 - dokončení" ve výši 300 000,00 Kč. Platba byla přijata dne 25. 7. 2023 ve výši 300 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 110148, dne 25. 7. 2023). Byla vykázána na položce 4122 - neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2023. Závěrečné vyhodnocení akce do 29. 2. 2024.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. P050/23 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 16. 6. 2023 (zástupcem PK). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace z Programu "Zachování a obnova kulturních památek Plzeňského kraje" ve výši 200 000,00 Kč. Příjemce je oprávněn požadovat poskytnutí dotace pouze na práce provedené v období od 1. 1. 2023 do 31. 10. 2023.

Rozhodnutí od KÚPK ze dne 20. 4. 2023 na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku. Celková výše příspěvku byla poskytnuta ve výši 113 900,00 Kč dne 24. 5. 2023 (zaúčtována účetním dokladem č. 14011 dne 24. 5. 2023). Byla vykázána na položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2023.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány tyto smlouvy o poskytnutí dotace:

Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4111, ÚZ 98008 - Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 v částce 193 000,00 Kč.

Na bankovní účet obce Chanovice, vedený u ČNB, byla dne 23. 1. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky. Platba byla přijata dne 23. 1. 2023 ve výši 193 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 140002). Vyúčtování: bylo použito 102 139,67 Kč a vratka vrácena při finančním vypořádání v následujícím roce ve výši

90 860,33 Kč.

Celkem pol. 4111 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023: 193 000,00 Kč.

Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byl vykázán na položce 4112 - Neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy v částce 189 600,00 Kč. Tento příspěvek na výkon státní správy je poukazován na účet obce Chanovice u ČNB prostřednictvím Plzeňského kraje vždy měsíčně a to ve výši 15 800,00 Kč (za leden - prosinec 2023).

Celkem pol. 4112 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023: 189 600,00 Kč.

Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116, ÚZ 33092 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 1 045 855,00 Kč. Jedná se o průtokovou dotaci pro příspěvkovou organizaci obce Chanovice - pro Mateřskou školu Chanovice - Na Vzdělávání, OP JAK, reg. číslo projektu: CZ.02.02.XX/00/22_002/0004684.

Průtoková dotace byla připsána na bankovní účet obce Chanovice, vedený u ČNB dne: 3. 8. 2023, d. č. 140018 a převedena z účtu obce Chanovice u ČNB a. s, na účet příspěvkové organizace dne 8. 8. 2023 d. č. 140020.

Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116, ÚZ 29031 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 313 860,00 Kč. Na bankovní účet obce Chanovice, vedený u ČNB, byla dne 9. 10. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Platba byla přijata dne 9. 10. 2023 ve výši 313 860,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 140025).

Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116, ÚZ 29031 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 119 680,00 Kč. Na bankovní účet obce Chanovice, vedený u ČNB, byla dne 10. 10. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Platba byla přijata dne 10. 10. 2023 ve výši 119 680,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 140026).

Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116, ÚZ 29015 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 5 000,00 Kč. Na bankovní účet obce Chanovice, vedený u ČNB, byla

	<p>dne 21. 12. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích (na štěpkování nebo drcení klestu). Platba byla přijata dne 21. 12. 2023 ve výši 5 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 140031).</p>
Smlouvy o dílo	<p>Předmětem kontroly byly tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o dílo ze dne 29. 5. 2023 na předmět díla "Oprava střechy na budově zámku Chanovice č. p. 1 – II. etapa r. 2023" v ceně bez DPH 624 975,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Tomáš Mach, Chanovice 11, 341 01 Horažďovice, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 30. 5. 2023. - Smlouva o dílo ze dne 29. 5. 2023 na předmět díla "Zabezpečovací a udržovací práce na objektu Defurovy Lažany č. p. 33, 2. etapa rok 2023 dokončení" v ceně bez DPH 392 750,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Stavby Šafanda s. r. o., Chanovice 69, 341 01 Horažďovice.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy k datu 30. 9. 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Darovací smlouva ze dne 27. 3. 2023 (obec jako obdarovaný) darování 1/26 pozemků p.č. 236/13 o výměře 26 m² v k. ú. Chanovice, p.č. 705/4 o výměře 23 m² v k. ú. Chanovice, p.č. 744 o výměře 7 m² v k. ú. Chanovice a p.č. 214/7 o výměře 642 m² v k. ú. Chanovice. O převodu předmětu daru rozhodlo ZO dne 8. 3.2023. - Kupní smlouva ze dne 12. 4. 2023 (obec jako prodávající) prodej pozemku p.č. 121 o výměře 20 m² v k. ú. Defurovy Lažany za kupní cenu 1 000,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 20. 5. 2020 - 25. 6. 2020. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 24. 6. 2020. - Kupní smlouva ze dne 3. 4. 2023 (obec jako prodávající) prodej pozemku p.č. 89/2 o výměře 2713 m² a p.č. 89/4 o výměře 100 m² v k. ú. Černice u Defurových Lažan za kupní cenu 400 000,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 20. 2. 2023 - 8. 3. 2023. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 8. 3. 2023. - Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného břemene ze dne 3. 4. 2023 (obec jako nabyvatel)

	<p>převod pozemků p.č. 863, p.č. 865/1, p.č. 872, p.č. 874 a p.č. 881/9 v k. ú. Dobrotice u Chanovic.</p> <p>- Směnná smlouva ze dne 6. 9. 2023: pozemek p.č. 491 o výměře 8 398 m², v k. ú. Újezd u Chanovic a p.č. 492 o výměře 486 m² v k. ú. Újezd u Chanovic ve vlastnictví 1 směnitele - pozemek p.č. 178 o výměře 1 798 m², v k. ú. Újezd u Chanovic, ve vlastnictví obce Chanovice (2 směnitel). Smluvní ceny (hodnoty) směňovaných pozemků jsou bez doplatku. Záměr obce na směnu pozemků byl zveřejněn ve dnech 26. 7. 2023 - 23. 8. 2023. Směna pozemků byla schválena v ZO dne 23. 8. 2023.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 6. 9. 2023 (obec jako prodávající) prodej pozemku p.č. 608/4 o výměře 15 m² v k. ú. Újezd u Chanovic za kupní cenu 1 800,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 1. 8. 2023 - 23. 8. 2023. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 23. 8. 2023.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 4. 9. 2023 (obec jako prodávající) prodej pozemku p.č. 458/8 o výměře 47 m² v k. ú. Černice u Defurových Lažan za kupní cenu 5 640,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 26. 7. 2023 - 23. 8. 2023. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 23. 8. 2023.</p> <p>V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 nebyl ve výkazu Fin 2-12 M zaúčtován žádný pohyb za prodej pozemku na § 3639, pol. 3111, pouze vklad do KN zaúčtováno dokladem č. 660003 dne 31. 10. 2023 ve výši 2 000,00 Kč.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>31. 8. 2023 byla Obcí Chanovice podána Výzva k podání nabídky: Poptávka na veřejnou zakázku pro požádání o finanční podporu v rámci Národního plánu obnovy projektu "Budování dětské skupiny Chanovice", přílohou této výzvy je specifikace požadovaných prací a čestné prohlášení (osloveny 3 firmy - Regionální rozvojová agentura Plzeňského kraje, o. p. s., RERA a. s. - Regionální rozvojová agentura jižních Čech, Mgr. David Jirka).</p> <p>18. 10. 2023 - Protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a vyhodnocení nabídek na dodávku akce: vyhotovení a administraci a vyhotovení podkladů pro požádání o finanční podporu v rámci Národního plánu obnovy projektu "Budování dětské skupiny" a oznámení</p>

	<p>výsledku uchazečům. Popis způsobu hodnocení nabídek: cenová nabídka, úplnost nabídky (ostatní důležité podmínky: lhůta, záruka, platební podmínky, kvalita díla). Nabídku vysoutěžila firma: Regionální rozvojová agentura Plzeňského kraje, o. p. s., se kterou byla sepsána smlouva o dílo.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto vnitřní směrnice obce Chanovice:</p> <p>Směrnice: Vnitřní organizační směrnice, jejímž obsahem je: oběh účetních dokladů, podpisové oprávnění osob jednajících jménem organizace, dohody o hmotné odpovědnosti, směrnice o účetní závěrce, seznam účetních knih, systém zpracování účetnictví, účtový rozvrh, postup při inventarizaci majetku, závazků, pohledávek a účtů, způsob úschovy účetních dokladů, způsob stanovení dne uskutečnění účetního případu, směrnice o oceňování majetku, směrnice o účtování drobného hmotného investičního majetku a drobného nehmotného investičního majetku, směrnice o investičním majetku, směrnice o zásobách, směrnice o refundaci mezd členů volební komise, odpovědnost za škody ze dne 2. 2. 2009 (Dodatek č. 1 ze dne 15. 10. 2011).</p> <p>Směrnice k finanční kontrole ze dne 1. 1. 2003.</p> <p>Směrnice Obce Chanovice pro odměňování pracovníků obce ze dne 31. 5. 2004.</p> <p>Směrnice pro pravidla poskytování příspěvku na penzijní připojištění zaměstnanců ze dne 1. 5. 2009.</p> <p>Směrnice k provozu motorových vozidel ze dne 7. 5. 2009.</p> <p>Směrnice č. 1/2010: Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 4. 1. 2010.</p> <p>Směrnice č. 2/2010: Směrnice k systému zpracování účetnictví ze dne 4. 1. 2010.</p> <p>Směrnice č. 3/2010: Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů ze dne 4. 1. 2010.</p> <p>Směrnice č. 4/2010: Evidence, účtování a odepisování majetku ze dne 4. 1. 2010.</p> <p>Směrnice č. 5/2010: Směrnice pro časové rozlišování ze dne 4. 1. 2010.</p> <p>Směrnice č. 6/2010: Směrnice pohledávek a tvorba opravných položek ze dne 4. 1. 2010.</p> <p>Směrnice č. 7/2010: Směrnice k rozpočtovému hospodaření ze dne 4. 1. 2010.</p> <p>Směrnice č. 8/2010: Směrnice k tvorbě vnitřních předpisů obce ze dne 4. 1. 2010.</p> <p>Směrnice č. 1/2011: Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 15. 8. 2011.</p> <p>Směrnice č. 2/2011: Směrnice pro odpisování</p>

	<p>dlouhodobého majetku ze dne 31. 12. 2011.</p> <p>Směrnice č. 1/2012: Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 2. 1. 2012.</p> <p>Směrnice č. 1/2012: Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 2. 1. 2012.</p> <p>Směrnice č. 2/2014: Směrnice pro schvalování účetní závěrky ze dne 12. 11. 2014.</p> <p>Směrnice č. 1/2022: Směrnice pro poskytování příspěvku na stravné zaměstnancům ze dne 8. 12. 2022.</p> <p>Směrnice č. 2/2022: Směrnice pro poskytování příspěvku na stravné uvolněným členům zastupitelstva Obce Chanovice ze dne 8. 12. 2022.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Obec předložila Zápis z kontroly účetnictví ZŠ a MŠ Chanovice za rok 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrola proběhla dne 8. 11. 2022 externě, dne 9. 11. 2022 v sídle klienta a závěrečné přezkoumání 8. 3. 2023 v sídle klienta provedenou firmou Dakan s. r. o. Plzeň - Lhota. - kontrola proběhla dne 30. 10. 2023 - firmou Dakan s. r. o. Plzeň - Lhota, externí kontrola účetních zápisů z deníku pro období 1 - 9/2023 při osobní návštěvě, kontrola zůstatků hlavní knihy k aktuálnímu datu, mzdového listu 09/2023, došlé faktury, atd..
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>K dílčímu přezkoumání hospodaření obce byly předloženy zápis, usnesení, prezenční listina z jednání Rady obce Chanovice konané v období od 1. 1. 2023 - do 30. 9. 2023 (25. 1. 2023, 8. 3. 2023, 3. 4. 2023, 27. 6. 2023, 31. 7. 2023, 26. 9. 2023).</p> <p>Zápisy z jednání rady obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 101, odst. 3 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.</p> <p>Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce byly předloženy zápis, usnesení, prezenční listina z jednání Rady obce Chanovice konané v období od 1. 10. 2023 - do 31. 12. 2023 (30. 10. 2023, 29. 11. 2023).</p> <p>Zápisy z jednání rady obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 101, odst. 3 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 30. 9. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Chanovice (8. 12. 2022, 29. 12. 2022, 8. 3. 2023, 24. 5. 2023, 23. 8. 2023).</p> <p>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.</p>

	V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 se uskutečnila 2 veřejná zasedání zastupitelstva obce Chanovice (15. 11. 2023, 27. 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 pořizen 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 30. 9. 2023 se uskutečnila 3 jednání kontrolního výboru - Zápis kontrolního výboru ze dne 3. 4. 2023, 7. 6. 2023, 11. 9. 2023. Do 30. 9. 2023 se uskutečnila 3 jednání finančního výboru - Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 7. 3. 2023, 14. 4. 2023, 29. 8. 2023. V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 1 jednání kontrolního výboru - Zápis kontrolního výboru ze dne 13. 12. 2023. V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 1 jednání finančního výboru - Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 20. 10. 2023.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chanovice:
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 Chanovice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chanovice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chanovice 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	1,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,14 %
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:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Chanovice** 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. Dluh **ÚSC Chanovice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

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 Chanovice o počtu 18 stran nebyl dne 11. 3. 2024 seznámen starosta obce (nebyl přítomen).

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11. 03. 2024

Rozdělovník

starosta obce – Petr Čotek

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.