

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hartmanice, IČO: 00255467
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

23. 10. 2023 - 25. 10. 2023 – dílčí přezkoumání hospodaření

27. 03. 2024 - 28. 03. 2024 – konečné přezkoumání hospodaření

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

Místo provedení přezkoumání: MěÚ Hartmanice

Hartmanice 75, 342 01 Sušice

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

Dílčí přezkoumání vykonaly:

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

Konečné přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Pavel Valdman - starosta města
- Anna Hasenohrlová - účetní města
- Marcela Mézlová - referent města
- Ing. Eva Waldmannová - hlavní účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 3. 2024 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 28. 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 města od 30. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 41 572 000,00 Kč, výdaje ve výši 48 457 864,50 Kč. Návrh rozpočtu byl navržen jako schodkový, schodek ve výši 6 885 864,50 Kč bude hrazen z finančních prostředků na účtu z předchozích let.
Rozpočtová opatření	K 30. 9 2023 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno na zasedání RM dne 16. 1. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 9 400,00 Kč, RO č. 2, schváleno na zasedání ZM dne 19. 1. 2023, navýšení příjmů celkem o 414 812,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 9 000 000,00 Kč, RO č. 3, schváleno na zasedání RM dne 6. 2. 2023, navýšení příjmů celkem o 38 600,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 4, schváleno na zasedání ZM dne 23. 3. 2023, navýšení příjmů celkem o 463 600,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 109 506,30 Kč, RO č. 5, schváleno na zasedání RM dne 24. 4. 2023,

	navýšení příjmů celkem o 66 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 10 000,00 Kč, RO č. 6, schváleno na zasedání ZM dne 15. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 8 062 188,67 Kč, navýšení výdajů celkem o 6 250 000,00 Kč, RO č. 7, schváleno na zasedání ZM dne 17. 8. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 168 583,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 728 583,00 Kč, RO č. 8, schváleno na zasedání RM dne 29. 9. 2023, navýšení příjmů celkem o 15 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 10 228 783,67 Kč a zvýšení výdajů o částku 17 107 489,30 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. K 31. 12. 2023 bylo schváleno: RO č. 9, schváleno na zasedání ZM dne 26. 10. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 584 859,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 445 000,00Kč, RO č. 10, schváleno na zasedání ZM dne 7. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 80 689,00 Kč, snížení výdajů o -2 133 903,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 11 894 331,67 Kč a zvýšení výdajů o částku 15 418 586,30 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 města Hartmanice na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 15. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 41 572 000,00 Kč a výdaji ve výši 48 457 864,50 Kč, tedy jako schodkový, přičemž schodek ve výši 6 885 864,50 Kč bude hrazen z finančních prostředků z minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů i 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 města dne 10. 1. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce dne 30. 11. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu města na r. 2023 - 25 byl schválen na jednání ZM dne 15. 12. 2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 30. 5. 2023. Závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města byl schválen ZM dne 15. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 22. 6. 2023. Účetní závěrka města, ZŠ a MŠ Hartmanice za rok 2022 byla schválena ZM dne 24. 4. 2023.
Bankovní výpis	Město Hartmanice mělo tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2023: BÚ ČS č. 821445349/0800 zůstatek 4 214 888,88 Kč BÚ ČNB č. 94-7919351/0710 zůstatek 7 645 859,32 Kč BÚ ČSOB č. 60826082/0300 zůstatek 9 938 604,54 Kč BÚ ČS 822577319/0800 zůstatek 3 817 835,22 Kč. Celkem zůstatky na běžných účtech: 25 617 187,96 Kč. BÚ ČSOB (sociální fond) č. 245188056/0300 zůstatek 296 039,22 Kč Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 a 236 uvedených v hlavní účetní knize k datu 30. 9. 2023 a s výkazem Fin 2-12 M k 30. 9. 2023 řádek č. 6030 (účet 231), řádek č. 6020 (účet 241). Město Hartmanice mělo tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023: BÚ ČS 822577319/0800 zůstatek 6 436 557,27 Kč BÚ ČS č. 821445349/0800 zůstatek 4 214 726,58 Kč BÚ ČSOB č. 60826082/0300 zůstatek 2 455 098,29 Kč BÚ ČNB č. 94-7919351/0710 zůstatek 15 913 950,64 Kč Celkem zůstatky na běžných účtech: 29 020 332,78 Kč. BÚ ČSOB (sociální fond) č. 245188056/0300 zůstatek 279 860,43 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 a 236 uvedených v hlavní účetní knize k datu 31. 12. 2023 a s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 řádek č. 6010 (účet 231), řádek č. 6020 (účet 241).
Faktura	Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány přijaté faktury od č. 3230001 – 749 a vystavené faktury od č. 20230001 – 205. 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 byly kontrolovány přijaté faktury od č. 3230750 - 900. 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 k datu 30. 9. 2023 a k datu 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Kontrola byl předložen Plán inventur na rok 2023 ze dne 20. 11. 2023. Inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2024.
Kniha došlých faktur	Město předložilo Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Město k datu 30. 9. 2023 přijalo celkem 749 dodavatelských faktur pod č. 3230001 - 3230749. Město předložilo Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Město k datu 31. 12. 2023 přijalo celkem 1046 dodavatelských faktur pod č. 3230001 - 3231046.
Kniha odeslaných faktur	Město předložilo Knihu vydaných faktur k datu 30. 9. 2023. K datu bylo vydáno celkem 205 odběratelských faktur pod č. 20230001 - 20230205. Město předložilo Knihu vydaných faktur k datu 31. 12. 2023. K datu bylo vydáno celkem 454 odběratelských faktur pod č. 20230001 - 20230454.
Pokladní doklad	Při dílčím přezkoumání hospodaření byly kontrolovány pokladní doklady za období leden - září 2023: příjmové pokladní doklady od č. P00000001 - 904 (hlavní pokladna), výdajové pokladní doklady od č. V00000001 - 328 (hlavní pokladna) a příjmové pokladní doklady od č. 1 - 77 (pokladna IS). Při konečném přezkoumání hospodaření byly kontrolovány pokladní doklady za období říjen 2023: příjmové pokladní doklady od č. P00000905 - 951 (hlavní pokladna), výdajové pokladní doklady od č. V00000329 - 353 (hlavní pokladna) a příjmové pokladní doklady od č. 78 - 85 (pokladna IS).
Pokladní kniha (deník)	Ve městě Hartmanice je vedena 1 pokladna pro hlavní činnost: Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady - č. P00000001 - P00000904 výdajové pokladní doklady - č. V00000001 - V00000328 Stav pokladní hotovosti u hlavní činnosti činil k 30. 9. 2023: 66 221,00 Kč

	Dále byla vedena pokladna pro informační středisko: příjmové pokladní doklady č. 1 - 77 Stav pokladní hotovosti pokladny informačního střediska činil k 30. 9. 2023: 0,00 Kč. Stav pokladní hotovosti obou pokladen činí: 66 221,00 Kč (souhlasí se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze k 30. 9. 2023). Ve městě Hartmanice je vedena 1 pokladna pro hlavní činnost: Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady - č. P00000001 - P00001023 výdajové pokladní doklady - č. V00000001 . V00000420. Stav pokladní hotovosti u hlavní činnosti činil k 31. 12. 2023: 0,00 Kč Dále byla vedena pokladna pro informační středisko: příjmové pokladní doklady č. 1 - 97 Stav pokladní hotovosti pokladny informačního střediska činil k 31. 12. 2023: 0,00 Kč. Stav pokladní hotovosti obou pokladen činí: 0,00 Kč (souhlasí se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze k 31. 12. 2023).
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2023. Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2023. Aktiva ve výši 223 065 430,92 Kč (netto) odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let. Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 242 632 396,39 Kč (netto) odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Účetní doklad	Při dílčím přezkoumání byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady za období leden - září 2023 od d. č. 950001 - 950008, 730001 - 730040, 610001 - 610052.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 30. 9. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 38 514 335,13 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 43 331 837,10 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k 30. 9. 2023 bylo ve výši

	- 4 817 501,97 Kč. 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 56 567 102,70 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 58 011 363,40 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k 31. 12. 2023 bylo ve výši - 1 444 260,70 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 5 215 685,49 Kč v hlavní činnosti. Hospodářskou činnost neprovozují. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 30. 9. 2023). Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 6 881 500,00 Kč v hlavní činnosti. Hospodářskou činnost neprovozují. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Kontrola byla předložena "Rozvaha" za období 09/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola Hartmanice. Aktiva ve výši 4 485 031,80 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 3 845 849,29 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 845 849,29 Kč na účtech 018 a 028. Kontrola byla předložena "Rozvaha" za období 09/2023 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Hartmanice. Aktiva ve výši 5 022 446,74 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 1 441 871,97 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 1 441 871,97 Kč na účtech 018 a 028. Kontrola byla předložena "Rozvaha" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola Hartmanice. Aktiva ve výši 870 558,75 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 3 674 822,37 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 674 822,37 Kč na účtech 018 a 028. Kontrola byla předložena "Rozvaha" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Hartmanice. Aktiva ve výši 2 514 725,28 Kč netto odpovídala

	pasivům. Stálá aktiva ve výši 1 580 249,97 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 1 580 249,97 Kč na účtech 018 a 028.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 30. 9. 2023 zřízené příspěvkové organizace "Základní škola Hartmanice". Náklady ve výši 3 745 002,11 Kč, výnosy ve výši 4 238 837,36 Kč v hlavní činnosti. Náklady ve výši 0,00 Kč, výnosy ve výši 9 800,00 Kč v hospodářské činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období: zisk ve výši 493 835,25 Kč (hlavní činnost), 9 800,00 Kč (hospodářská činnost). Výsledek hospodaření celkem za hlavní i hospodářskou činnost činil: 503 635,25 Kč. Výsledek hospodaření odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1. Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 30. 9. 2023 zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola Hartmanice". Náklady ve výši 3 858 289,39 Kč, výnosy ve výši 4 329 608,72 Kč v hlavní činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období: zisk ve výši 471 319,33Kč. V hospodářské činnosti náklady ve výši 680 069,20 Kč, výnosy činily 844 300,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období, v hospodářské činnosti: zisk ve výši 164 230,80 Kč. Výsledek hospodaření celkem za hlavní i hospodářskou činnost činil: 635 550,13 Kč. Výsledek hospodaření celkem odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1. Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2023 zřízené příspěvkové organizace "Základní škola Hartmanice". Náklady ve výši 5 951 064,28 Kč, výnosy ve výši 5 952 489,00 Kč v hlavní činnosti. Náklady ve výši 8 196,68 Kč, výnosy ve výši 9 800,00 Kč v hospodářské činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období: zisk ve výši 1 424,72 Kč (hlavní činnost), 1 603,32 Kč (hospodářská činnost). Výsledek hospodaření celkem za hlavní i hospodářskou činnost činil: 3 028,04 Kč. Výsledek hospodaření odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1. Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2023 zřízené příspěvkové organizace "Mateřská škola Hartmanice". Náklady ve výši 6 027 995,53 Kč, výnosy ve výši 6 302 040,52 Kč v hlavní činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období: zisk ve výši 274 044,99 Kč. V hospodářské činnosti náklady ve výši 1 027 426,77 Kč, výnosy činily

	1 068 000,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období, v hospodářské činnosti: zisk ve výši 40 573,23 Kč. Výsledek hospodaření celkem za hlavní i hospodářskou činnost činil: 314 618,22 Kč. Výsledek hospodaření celkem odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Na úřední desce města byly zveřejněny tyto veřejnoprávní smlouvy: dne 1. 4. 2023 byla zveřejněna na elektronické úřední desce města veřejnoprávní smlouva poskytnutí účelové dotace Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti ve výši 58 527,00 Kč, smlouva byla podepsána elektronicky ověřeným podpisem dne 3. 4. 2023. Platba byla provedena dne 21. 4. 2023 (účetní doklad č. 110084) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na § 2292 a položce 5323. Přijetí účelové finanční dotace a uzavření této Smlouvy bylo schváleno usnesením Rady PK dne 21. 11. 2022. dne 26. 9. 2023 byla zveřejněna na elektronické úřední desce města veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Hartmanice na provozní náklady (teplo) Horské synagogy v Hartmanicích v době od 1. 1. - 31. 12. 2023 ve výši 60 000,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 5. 9. 2023. Platba byla provedena dne 22. 9. 2023 (účetní doklad č. 130152 dne 22. 9. 2023) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na § 3326 a položce 5229. Poskytnutí dotace a uzavření této dohody bylo schváleno zastupitelstvem města Hartmanice dne 17. 8. 2023. dne 2. 1. 2023 byla zveřejněna na elektronické úřední desce města veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Hartmanice na poskytování zdravotních služeb (praktický lékař pro děti a dorost) a to v době od 1. 1. - 31. 12. 2023 ve výši 168 000,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 28. 12. 2022. Platba byla provedena dne 6. 1. 2023 ve výši 84 000,00 Kč (účetní doklad č. 110004) a dne 24. 7. 2023 ve výši 84 000,00 Kč (účetní doklad č. 110143) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na § 3511 a položce 5213. Dne 15. 12. 2022 bylo poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města Hartmanice. Žádost ze dne 22. 11. 2022. Finanční vypořádání dotace do 31. 3. 2024. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Hartmanice na spolufinancování základních činností registrované sociální služby příjemce v roce 2023 na základě žádosti doručené od Charity Sušice

	ze dne 11. 11. 2022. Dotace byla poskytnuta ve výši 40 000,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 3. 1. 2023. Platba byla provedena dne 6. 1. 2023 (účetní dokladem č. 130005) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na § 4359 a položce 5223. Dne 28. 11. 2022 ji projednala Rada města Hartmanice. Finanční vypořádání dotace do 31. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2023 byla vykázána na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů částka 815 000,00 Kč. Jednalo se o tyto smlouvy: Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 01802023 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 30. 3. 2023 (zástupcem PK). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace na poskytování základních činností sociální služby "Pečovatelská služba" ve výši 400 000,00 Kč. Platba byla přijata dne 6. 4. 2023 ve výši 240 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 120011, dne 6. 4. 2023) a dne 29. 6. 2023 ve výši 160 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 120017, dne 29. 6. 2023). Příjemce je oprávněn a současně povinen čerpat poskytnutou Dotaci v období od jejího převedení na účet Příjemce do 31. 12. 2023. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu PK v rámci programu "Podpora činnosti informačních center na území PK pro rok 2023 č. IC24/23. Smlouva byla podepsána dne 19. 6. 2023 (zástupcem PK). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na projekt Informační brožura Hartmanice a vitrína na propagaci, účelově na pořízení 1 000 ks informační brožury Města Hartmanice a pořízení propagační vitríny. Platba byla přijata dne 14. 9. 2023 ve výši 15 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 110183, dne 14. 9. 2023). Dotace je poskytnuta jako neinvestiční. Příjemce je oprávněn a současně povinen čerpat poskytnutou finanční dotaci ke krytí nákladů, které Příjemci vzniknou v souvislosti s realizací projektu v období od 1. 1. - 30. 9. 2023. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 29742023 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 29. 8. 2023 (starostou ÚSC). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace v rámci Programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2023 určené na akci "Oprava místní komunikace podél MŠ" ve výši 400 000,00 Kč. Platba byla přijata dne 14. 9. 2023 ve výši 400 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 110183, dne 14. 9. 2023). Závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2024.

	Ke konečnému přezkoumání byly předloženy tyto smlouvy, např.: Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 29932023 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 29. 8. 2023 (starostou ÚSC). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace na nákup nového požárního přívěsu pro hašení pro město Hartmanice: JSDHO Hartmanice, kat. III. ve výši 150 000,00 Kč. Platba byla přijata dne 8. 9. 2023 (zaúčtována účetním dokladem č. 110178) a vykázána ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2023 na položce 4222. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením RPK č. 3073/23 dne 20. 1. 2023. Dotace je poskytnuta jako investiční. 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 38 600,00 Kč. Na bankovní účet města Hartmanice, 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 38 600,00 K (zaúčtována účetním dokladem č. d. 120002). Souhrnné vyúčtování poukázaných účelově určených finančních prostředků bude provedeno v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem ČR za rok 2023 a to v termínu do 15. 2. 2024. Ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 bylo skutečno použito 36 506,00 Kč, vratka dotace při finančním vypořádání činí 2 094,00 Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 39612023 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 10. 9. 2023 (starostou ÚSC). Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční účelová dotace od PK na úhradu nákladů souvisejících s poskytováním základních činností sociální služby pečovatelská služba ve výši 31 859,00 Kč. Platba byla přijata dne 25. 10. 2023, (zaúčtována účetním dokladem č. 110216). Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů. Smlouva č. 04772011 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR, která byla podepsána dne 20. 9. 2023 (starostou ÚSC). Předmětem smlouvy je "Hartmanice, připojení vrtu HV 3" ve výši 3 000 000,00 Kč. Platba byla přijata dne 13. 12. 2023 (zaúčtována účetním dokladem č. 120037). Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána
--	--

	na položce 4213 - Investiční přijaté transfery ze SF.
Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byly tyto smlouvy: - Smlouva o dílo ze dne 24. 3. 2023 na předmět díla "Hartmanice, připojení vrtu H3" v ceně bez DPH 5 093 182,66 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: AQUAŠUMAVA s. r. o., Chudenín 30, 340 22 Nýrsko, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 29. 3. 2023. - Smlouva o dílo ze dne 6. 4. 2023 na předmět díla "Podpora infrastruktury ve městě Hartmanice" v ceně bez DPH 4 639 537,48 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Silnice Klatovy, Vídeňská 190/1, 339 01 Klatovy, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 6. 4. 2023. - Smlouva o dílo ze dne 24. 10. 2023 na předmět díla "Oprava střechy budovy čp. 22, Kunratice" v ceně bez DPH 952 681,65 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Václav Had, Zdíkov 108, 384 72 Zdíkov, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 25. 10. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K dílčímu přezkumu byly předloženy tyto smlouvy: - Kupní smlouva ze dne 6. 2. 2023 Město Hartmanice jako prodávající, prodej pozemku p.č. 693/2 o výměře 99 m², v k.ú. Hartmanice za kupní cenu 9.900,00 Kč. Záměr města na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 4. 1. - 20. 1. 2023. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 19. 1. 2023. Účastníci uzavřeli smlouvu o vypořádání závazku, tím oba závazky stran beze zbytku zanikly. - Směnná smlouva s doplatkem ze dne 24. 7. 2023 Město Hartmanice převádí touto smlouvou pozemek p. č. 228/6 o výměře 58 m² v k. ú. Vlastějov druhému směniteli a druhý směnitel převádí touto smlouvou městu Hartmanice pozemky p.č. 254 o výměře 24 m² a pozemek p.č. 14/3 o výměře 44 m² vše v k. ú. Vlastějov. Rozdíl v ceně směňovaných pozemků činí 300,00 Kč a město Hartmanice tuto částku uhradilo při podpisu smlouvy. Záměr na prodej pozemku p. č. 228/6 byl zveřejněn ve dnech 7. 6. - 25. 6. 2021. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 24. 6. 2021. - Kupní smlouva ze dne 8. 2. 2023 Město Hartmanice jako kupující, nákup st. p. č. 217, jeho součástí je objekt č.p. 69 v Hartmanicích, v k. ú. Hartmanice I, LV č. 783 za kupní cenu 8.500.000,00 Kč (z toho na stavbu 8.741.400,00 Kč, na pozemek bez stavby 1. 128.600,00 Kč a 500.000,00 Kč na vybavení). Nákup byl schválen v ZM dne 19. 1. 2023.

	Ke konečnému přezkumu byly předloženy tyto smlouvy: - Kupní smlouva ze dne 20. 9. 2023 Město Hartmanice jako prodávající, prodej pozemku p.č. 358/81 o výměře 11 m², v k.ú. Hartmanice za kupní cenu 3.300,00 Kč. Záměr města na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 30. 5. 2023 - 14. 6. 2023. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 15. 6. 2023 (právní účinky dne: 5. 10. 2023). - Smlouva o bezúplatném převodu majetku státu z práva hospodařit do vlastnictví města Hartmanice č. j. VLS-SML-2023-2732-1900 ze dne 4.12. 2023 (město jako přejímající) bezúplatný převod parcely p. p. č. 349/2 o výměře 8616 m², ostatní plocha a p.s. 714 o výměře 238 m², ostatní plocha vše v k. ú. Hartmanice I. Zařazeno do majetku obce v hodnotě dle evidence předávajícího a to ve výši 11 009,90 Kč, dokladem č. 610069 ke dni právních účinků a to dnem 4. 12. 2023. Bezúplatný převod pozemku byl schválen ZM Hartmanice dne 26. 10. 2023.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen: Protokol o kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Hartmanice, příspěvková organizace. Kontrola byla provedena ve dnech 1. 8. - 7. 9. 2023. Kontrolované období leden 2022 - prosinec 2022. Předmět kontroly: kontrola hospodaření organizace se zaměřením na dodržování platných právních předpisů v oblasti účetnictví, veřejných financí a finanční kontroly a odstranění nedostatků zjištěné při předchozí veřejnosprávní kontrole. Protokol o kontrole příspěvkové organizace Základní škola Hartmanice, příspěvková organizace. Kontrola byla provedena ve dnech 1. 8. - 7. 9. 2023. Kontrolované období leden 2022 - prosinec 2022. Předmět kontroly: kontrola hospodaření organizace se zaměřením na dodržování platných právních předpisů v oblasti účetnictví, veřejných financí a finanční kontroly a odstranění nedostatků zjištěné při předchozí veřejnosprávní kontrole.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	K dílčímu přezkumu byly předloženy zápisy a usnesení z jednání rady města konaných v období od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023. Předmětem kontroly byly zápisy z jednání rady města konaných dne 16. 1. 2023, 6. 2. 2023, 27. 2. 2023, 27. 3. 2023, 24. 4. 2023, 29. 5. 2023, 24. 7. 2023, 29. 9. 2023. Zápisy z jednání rady města byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 101, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.

	Ke konečnému přezkumu byly předloženy zápisy a usnesení z jednání rady města konaných v období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023. Předmětem kontroly byly zápisy z jednání rady města konaných dne 20. 11. 2023, 27. 12. 2023. Zápisy z jednání rady města byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 101, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 30. 9. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva města Hartmanice (15. 12. 2023, 19. 1. 2023, 23. 3. 2023, 15. 6. 2023, 17. 8. 2023). Město informovalo o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města 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. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina. V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 se uskutečnila 2 veřejná zasedání zastupitelstva města Hartmanice (26. 10. 2023, 7. 12. 2023). Město informovalo o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města 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. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční výbor	Ke kontrole byl předložen Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 30. 7. 2023.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hartmanice:

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 Hartmanice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hartmanice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hartmanice 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	10,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,36 %
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 Hartmanice** 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 Hartmanice** 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 Hartmanice o počtu 16 stran byl dne 28. 03. 2024 seznámen starosta města.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28. 03. 2024

Rozdělovník

starosta města - Pavel Valdman

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.