

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Mokrosuky, IČO: 00573329
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

26. 04. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Mokrosuky

Mokrosuky 66, 342 01 Sušice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Zdeněk Němec - starosta obce
- Jitka Skálová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 3. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 26. 4. 2023 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 1. 12. 2021 do 20. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 4 771 tis. Kč, výdaje ve výši 5 605,50 tis. Kč. Rozpočet byl navržen jako schodkový s celkovým výsledkem - 834.500. Kč. Schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo schváleno celkem 11 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 28. 2. 2022, na vědomí ZO dne 10. 3. 2022, navýšení příjmů o 20 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 10 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 10. 3. 2022, navýšení příjmů o 20 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 215 000,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 30. 4. 2022, na vědomí ZO dne 25. 5. 2022, navýšení příjmů o 8 371,81 Kč, navýšení výdajů celkem o 115 000,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 31. 5. 2022, na vědomí ZO dne 14. 7. 2022, navýšení příjmů o 40 100,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 40 900,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostou dne 30. 6. 2022, na vědomí ZO dne 14. 7. 2022, navýšení příjmů o 10 100,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 518 000,00 Kč, RO č. 6, schváleno ZO dne 14. 7. 2022, navýšení příjmů o 1 706 030,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 600 000,00 Kč, RO č. 7, schváleno starostou dne 31. 8. 2022, navýšení příjmů o 20 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 5 000,00 Kč, RO č. 8, schváleno starostou dne 30. 9. 2022, na vědomí ZO dne 19. 10. 2022, navýšení příjmů o 732 200,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 42 000,00 Kč, RO č. 9, schváleno ZO dne 19. 10. 2022, navýšení příjmů o 1 819 900,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 548 000,00 Kč, RO č. 10, schváleno starostou dne 30. 11. 2022, na vědomí ZO dne 19. 12. 2022, navýšení příjmů o 25 400,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 330 000,00 Kč,

	<p>RO č. 11, schváleno ZO dne 19. 12. 2022, snížení příjmů o 693 985,00 Kč, snížení výdajů celkem o 1 484 000,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 3 708 116,81 Kč a zvýšení výdajů o částku 939 900,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>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 Mokrosuky na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 4 771 tis. Kč a výdaji ve výši 5 605,50 tis. Kč, tedy jako schodkový s celkovým výsledkem - 834 500,00 Kč.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>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 2022 na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 1. 12. 2020 do 17. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2021 - 2025 byl schválen na jednání ZO dne 17. 12. 2020 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 28. 12. 2020.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 9. 5. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 25. 5. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 30. 5. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 25. 5. 2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:</p> <p>ČS č. ú.: 821407369/0800 zůstatek: 11 000 788,31 Kč</p> <p>ČNB č. ú.: 94 - 5913351/0710 zůstatek: 921 892,25 Kč</p> <p>ČS (tvorba rozpočtové rezervy) č. ú.: 182 - 821407369/0800 zůstatek: 414 775,11 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 12 337 455,67 Kč.</p> <p>Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>

Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 230 a vystavené faktury od č. 1 - 68. 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	K přezkumu byla předložena hlavní kniha za období 01 - 13/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 20. 12. 2022. Zápis o školení IK obce Mokrosuky ze dne 27. 12. 2022. Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2022. Zápis o inventarizaci majetku Obce Mokrosuky za rok 2022. Jmenování předsedou/členem inventarizační komise ze dne 20. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 230 dodavatelských faktur pod č. 1 - 230.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 68 odběratelských faktur pod č. 1 - 68.
Pokladní doklad	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2022: příjmové pokladní doklady od č. P 1 - P 24 výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 50.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P 1 - P 24 a výdajové pokladní doklady č. V 1 - V 50. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2021: byl 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.).
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 40 021 773,92 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8 410 345,41 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6 453 740,52 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Mokrosuky k 31. 12. 2022 činil: 1 956 604,89 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 819 191,76 Kč v hlavní činnosti.(souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022
Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byla tato smlouva: Smlouva o dílo ze dne 29. 7. 2022 na předmět díla

	" Oprava střechy hasičské zbrojnice Mokrosuky " v ceně s DPH 1 298 710,91 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Linea střechy s. r. o., Komenského 1074/75, 323 00 Pízeň dne 29. 7. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 30. 5. 2022 (obec jako prodávající) p. č. 423/1 o výměře 6 209 m² a p.č.523/1 o výměře 2 518 m² v k. ú. Lešišov za kupní cenu 43 200,00 Kč. Záměr obce na směnu pozemku byl zveřejněn ve dnech 21. 2. 2022 - 9. 3. 2022. Prodej pozemku byla schválen v ZO dne 10. 3. 2022. - Kupní smlouva ze dne 9. 2. 2022 (obec jako prodávající) p. č. 983 o výměře 66 m² a p.č.338/12 o výměře 87 m² v k. ú. Mokrosuky za kupní cenu 6 600,00 Kč. Záměr obce na směnu pozemku byl zveřejněn ve dnech 24. 8. 2021 - 9. 9. 2021. Prodej pozemku byla schválen v ZO dne 9. 9. 2021. - Kupní smlouva ze dne 21. 3. 2022 (obec jako prodávající) p. č. 56/64 o výměře 94 m² v k. ú. Mokrosuky za kupní cenu 9 400,00 Kč. Záměr obce na směnu pozemku byl zveřejněn ve dnech 27. 5. 2021 - 14. 6. 2021. Prodej pozemku byla schválen v ZO dne 14. 6. 2021. - Kupní smlouva ze dne 31. 10. 2022 (obec jako kupující) p. č. 50/1 o výměře 897 m² v k. ú. Mokrosuky za kupní cenu 5 800,00 Kč. Nákup pozemku byla schválen v ZO dne 14. 7. 2022. - Kupní smlouva ze dne 14. 9. 2022 (obec jako kupující) p. č. 448/2 o výměře 1 175 m² v k. ú. Mokrosuky za kupní cenu 35 250,00 Kč. Nákup pozemku byla schválen v ZO dne 14. 7. 2022. - Kupní smlouva ze dne 13. 5. 2022 (obec jako kupující) p. č. 693/58, p. č. 710/2, p. č. 909/8, p. č. 909/9, p. č. 909/10 a 909/15 v k. ú. Mokrosuky za kupní cenu 400 000,00 Kč. Nákup pozemku byla schválen v ZO dne 10. 3. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Mokrosuky (20. 12. 2021, 10. 3. 2022, 25. 5. 2022, 14. 7. 2022, 19. 10. 2022, 19. 12. 2022). 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, a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Kontrolní a finanční výbor	Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 4 jednání finančního výboru -

Zápisy ze schůze finančního výboru obce Mokrosuky ze dne 7. 3. 2022, 19. 5. 2022, 11. 7. 2022, 15. 12. 2022. Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 1 jednání kontrolního výboru - Zápis z kontroly usnesení zastupitelstva obce Mokrosuky ze dne 22. 12. 2022

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku **2,16 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,37 %
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 Mokrosuky** 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 Mokrosuky** 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.

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 jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky o počtu 8 stran by dne 26. 4. 2023 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 26. 04. 2023

Rozdělovník

starosta obce - Zdeněk Němec

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.