

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Močerady, IČO: 00572578
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 8. 3. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Močerady

Močerady 50, 345 61 Staňkov

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
 - Ing. Jiřina Lišková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Pavla Haladová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 2. 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 8. 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 obce Močerady byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 25. 11. - 31. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2023 byla schválena celkem 4 rozpočtová opatření, která schválil starosta (č. 1 a 3) a Zastupitelstvo obce Močerady (č. 2 a 4). Celkem došlo k navýšení příjmů a výdajů rozpočtu o částku 2 950 520,00 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Močerady na rok 2023 byl schválen ZO dne 28. 12. 2022 jako schodkový se zapojením čerpání úspor z minulých let s částkou 3 563 400,00 Kč, příjmy ve výši 2 918 600,00 Kč a výdaje ve výši 6 482 000,00 Kč. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce dne 31. 12. 2022. Závaznými ukazateli jsou paragrafy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2024 – 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 25. 11. - 31. 12. 2022. Střednědobý výhled na období let 2024 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 31. 12. 2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 4. 3. - 10. 4. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 28. 3. 2023 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 7. 4. 2023 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2023 a HV z roku 2022 ve výši 941 410,58 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): 1. KB Domažlice č. ú. 24127321/0100 - 7 091 043,08 Kč 2. ČNB Plzeň č. ú. 94-8119321/0710 - 1 380 567,10 Kč

	Zůstatky účtů celkem ve výši 8 471 610,18 Kč souhlasily se stavem účtu 231 - Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze (aktiva) a se stavem BÚ celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2023.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 40030 - 40049 za duben - červen a č. 40086 - 40124 za říjen - prosinec 2023. K faktuře byla přiložena průvodka k faktuře s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřen podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha za leden - prosinec 2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 28. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 28. 12. 2023 a je doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 8. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2023. Obec k tomuto datu přijala celkem 131 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2023. K datu bylo vydáno celkem 9 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly kontrolovány příjmové doklady č. 64 - 65 za duben - červen a výdajové doklady č. 59 - 79 za období červenec - prosinec 2023, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu GORDIC.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2023, do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 74 příjmových a 79 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 9 625,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize,

	v rozvaze (aktiva) a s výkazem Fin 2 - 12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2023, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 - aktiva (netto) se rovnají pasivům ve výši 40 826 444,79 Kč, stálá aktiva (brutto) jsou ve výši 37 190 669,11 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl ve výši 2 233 327,74 Kč a souhlasí na HV běžného úč. období k 31. 12. 2023 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2023.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 10004 - 10006 a č. 1007 - 1012 2. účetní doklady k účtu u KB a ČNB č. 135 - 232 a č. 341 - 464 3. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 40030 - 40049 a č. 40086 - 40124 <p>Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvalost.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený platný účtový rozvrh pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2023, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2023 byly ve výši 5 972 922,64 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 5 329 398,07 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 je přebytek ve výši 643 524,57 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023, náklady celkem jsou ve výši 2 744 044,36 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 4 977 372,10 Kč, HV je zisk ve výši 2 233 327,74 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 45122023 na akci "Výstavba nové hasičské zbrojnice v Močeradech - I. etapa" od Plzeňského kraje, výše dotace 500 000,00 Kč, schváleno ZO dne 28. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 2. 11. 2023.</p> <p>- Rozhodnutí KÚPK ze dne 14. 4. 2023 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 64 520,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku.</p>

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Výstavba nové hasičské zbrojnice v Močeradech" - I. etapa a II. etapa, zhotovitel Společnost-BKP a Kovařík, cena díla 6 618 406,65 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 13. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 1. 10. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 10. 2023.
Smlouvy ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - Příkazní smlouva s příkazníkem DOMOZA projekt s.r.o., realizace zadávacího řízení na akci "Výstavba nové hasičské zbrojnice v Močeradech", odměna 40 000,00 Kč, schváleno ZO dne 28. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 31. 7. 2023. - Příkazní smlouva s příkazníkem M. K. za výkon koordinátora BOZP - výstavba nové hasičské zbrojnice, odměna 49 990,00 Kč, schváleno ZO dne 13. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 20. 9. 2023. - Příkazní smlouva s příkazníkem J. S. za provádění autorského dozoru na stavbě "Výstavba nové hasičské zbrojnice v Močeradech", odměna 26 000,00 Kč, schváleno ZO dne 13. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 23. 9. 2023. - Příkazní smlouva s příkazníkem J. S. za stavební technický dozor investora na stavbu "Výstavba nové hasičské zbrojnice v Močeradech", odměna 49 900,00 Kč, schváleno ZO dne 13. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 23. 9. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce Močerady (dne 28. 3., 28. 6., 13. 9 a 11. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní a finanční výbor předložil zprávu o své činnosti za rok 2023 zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady:

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 Močerady za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady 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	4,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

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

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Močerady** 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 Močerady** 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 jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady o počtu 7 stran byl dne 8. 3. 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 13. 3. 2024

Podpisy kontrolorek:

Ing. Jiřina Lišková

Ing. Šárka Tomanová

Rozdělovník

starosta obce - Josef Starý

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková