



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1961/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Močerady, IČO: 00572578
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 25. 03. 2022

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. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Pavla Haladová – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. 2. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 25. 3. 2022 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 11. 12. - 27. 12. 2020. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2021 byla schválena celkem 4 rozpočtová opatření, které schválilo zastupitelstvo a starosta obce Močerady a následně byla dána na vědomí na zasedáních zastupitelstva obce. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 161 250,59 Kč a snížení výdajů celkem o částku 161 250,59 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 2021 byl schválen ZO dne 27. 12. 2020 jako schodkový, příjmy ve výši 2 280 600,00 Kč a výdaje ve výši 4 933 600,00 Kč. Schodek rozpočtu byl ve výši 2 653 000,00 Kč. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce dne 4. 1. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2022 – 2024. byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 1. 11. - 16. 11. 2021. Střednědobý výhled na období let 2022 – 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2021 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 18. 11. 2021 - dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 1. 5. - 27. 5. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 26. 5. 2021 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 5. 6. 2021 - dosud. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021 a HV z roku 2020 ve výši 573 584,32 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2021/: 1. KB Domažlice č. ú. 24127321/0100 - 5 533 699,19 Kč

	2. ČNB Plzeň č. ú. 94-8119321/0710 - 1 044 273,72 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 6 577 972,91 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. 2021.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 125 za leden - prosinec 2021 a dále faktury odeslané č. 1 - 9 za leden - prosinec 2021. 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. příkazem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha za leden - prosinec 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 28. 12. 2021 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 28. 12. 2021. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 28. 12. 2021 a 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 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 3. 2. 2022, 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. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 125 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2021. K datu bylo vydáno celkem 9 odběratelských faktur.
Mzdová agenda	výplatní listina a mzdové listy a dohody o provedení práce za leden - prosinec 2021
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové doklady č. 1 - 84 a výdajové doklady č. 1 - 65 za leden - prosinec 2021, 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 2021, do 31. 12. 2021 vystaveno 84 příjmových a 65 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 9 361,00 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. 2021, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 - aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 36 081 957,46 Kč, stálá aktiva /brutto/ jsou ve výši 41 094 905,32 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl ve výši 760 960,15 Kč souhlasí na HV běžného úč. období k 31. 12. 2021 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2021
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: 1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 10001 - 10012 2. účetní doklady k účtu u KB a ČNB č. 1 - 463 3. předpisy pohledávek - účetní doklady č. 30001 - 30018 4. předpisy a rozúčtování mezd - účetní doklady č. 20001 - 20024 5. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 40001 - 40125 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 trvanlivost.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období leden - prosinec 2021, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2021 byly ve výši 2 437 675,68 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 1 554 756,01 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2021 je přebytek ve výši 882 919,67 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2021, náklady celkem jsou ve výši 1 637 644,15 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 2 398 604,30 Kč, HV je zisk ve výši 760 960,15 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Močerady (dne 28. 2., 26. 5., 25. 8., 16. 11. a 28. 12. 2021). 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.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Ke kontrole předložen zápis finančního výboru ze dne 7. 12. 2021 a zápis kontrolního výboru ze dne 3. 12. 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole bylo předloženo: Rozhodnutí z KÚPK ze dne 9. 12. 2021 - poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovce kalamity v obecním lese na rok 2020 ve výši 44 428,00 Kč, došlo na účet u ČNB dne 15. 12. 2021, Rozhodnutí z KÚPK ze dne 5. 2. 2021 - poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovce kalamity v obecním lese za rok 2019 ve výši 89 361,00 Kč, došlo na účet u ČNB dne 11. 2. 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byly předloženy následující smlouvy: Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 13. 3. 2021 Plzeňskému kraji ve výši 2 046,00 Kč na dopravní obslužnost, schválena na zastupitelstvu obce dne 28. 2. 2021.

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 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,46 %
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.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28. 03. 2022

Podpis kontrolorky:



Jitka Volfíková

Jitka Volfíková

kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání

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 i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Josef Starý

Josef Starý
starosta obce



Dne:
28. 03. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Močerady	Josef Starý
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfíková