

Čj: PK-EK/2031/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Močerady, IČO: 00572578
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 23. 02. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Mgr. Kateřina Kasalová**
 - kontrolorka: Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Starý - starosta obce
- Pavla Haladová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. 1. 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 23. 2. 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 obce Močerady byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 7. 12. 2021 – 31. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2022 bylo schváleno celkem 5 rozpočtových opatření, které schválil starosta a Zastupitelstvo obce Močerady a následně byla dána na vědomí na zasedáních zastupitelstva obce. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 426 637,38 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 426 637,38 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 2022 byl schválen ZO dne 28. 12. 2021 jako schodkový, příjmy ve výši 2 312 600,00 Kč a výdaje ve výši 5 069 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl ve výši 2 756 400,00 Kč. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce dne 31. 12. 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 24. 4. 2022 - 30. 6. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 28. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 30. 6. 2022 - dosud. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2022 a HV z roku 2020 ve výši 760 960,15 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/: 1. KB Domažlice č. ú. 24127321/0100 - 6 655 014,51 Kč 2. ČNB Plzeň č. ú. 94-8119321/0710 - 1 160 779,10 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 7 815 793,61 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. 2022.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 40092 - 40131 za období říjen - prosinec 2022, č. 40031 - 40055 za období duben - červen 2022. 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 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 28. 12. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 28. 12. 2022 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. Bylo vystaveno celkem 20 inventurních soupisů. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 2. 2. 2023, 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. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala celkem 131 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2022. K datu bylo vydáno celkem 17 odběratelských faktur.
Mzdová agenda	Výplatní listina a mzdové listy a dohody o provedení práce za rok 2022.
Pokladní doklady	Byly kontrolovány příjmové doklady č. 62 - 90 a výdajové doklady č. 23 - 57 za období červenec - prosinec 2022, 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 2022, do 31. 12. 2022 vystaveno 90 příjmových a 23 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných

	řadách, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 21 917,00 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. 2022, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 - aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 36 999 451,16 Kč, stálá aktiva /brutto/ jsou ve výši 42 372 328,02 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl ve výši 941 410,58 Kč souhlasí na HV běžného úč. období k 31. 12. 2022 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2022
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. 1007 - 1012 2. účetní doklady k účtu u KB a ČNB č. 123 - 232, č. 352 - 469 3. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 40031 - 40055, č. 40092 - 40131 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 2022.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období leden - prosinec 2022, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2022 byly ve výši 2 993 713,68 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 1 743 336,98 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 je přebytek ve výši 1 250 376,70 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022, náklady celkem jsou ve výši 1 922 400,25 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 2 863 810,83 Kč, HV je zisk ve výši 941 410,58 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce Močerady. Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením

	<p>§ 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.</p> <p>O průběhu zasedání byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.</p>
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Ke kontrole předložen zápis finančního výboru ze dne 13. 12. 2022 a zápis kontrolního výboru ze dne 14. 12. 2022.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady 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	10,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,90 %
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.

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 6 stran byl dne 23. 2. 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 24. 02. 2023

Rozdělovník

Josef Starý – starosta obce Močerady

Jitka Volfíková – KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly

