

Čj: PK-EK/2739/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Močerady, IČO: 00572578
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 10. 03. 2025

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. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jiřina Lišková**
- kontrolorky:
 - Blanka Vilímcová
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Pavla Haladová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 2. 2025 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 10. 03. 2025 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. 2023 - 15. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2024 bylo schváleno celkem 6 rozpočtových opatření, která schválil starosta (č. 1, 2, 4 - 6) a Zastupitelstvo obce Močerady (č. 3). Celkem došlo k navýšení příjmů o částku 164 904,00 Kč a navýšení výdajů rozpočtu o částku 1 164 904,00 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu FIN 2-12 M. Rozpočet po změnách činil - rozpočtové příjmy ve výši 4 004 904,00 Kč, rozpočtové výdaje ve výši 10 174 904,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Močerady na rok 2024 byl schválen ZO dne 11. 12. 2023 jako schodkový zapojením čerpání úspor z minulých let ve výši 5 170 000,00 Kč, příjmy ve výši 3 840 000,00 Kč a výdaje ve výši 9 010 000,00 Kč. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce ve dnech 15. 12. 2023 do 31. 12. 2024. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2025 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 25. 11. 2023 - 15. 12. 2023. Střednědobý výhled na období let 2025 - 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 15. 12. 2023 - 31. 12. 2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 10. 5. 2024 do doby zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2023 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 3. 6. 2024 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 9. 6. 2024 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2024 a HV z roku 2023 ve výši 2 233 327,74 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024): 1. KB Domažlice č. ú. 24127321/0100 - 1 840 195,70 Kč

	2. ČNB Plzeň č. ú. 94-8119321/0710 - 1 570 639,10 Kč Zůstatky účtů celkem ve výši 3 410 834,80 Kč souhlasily se stavem účtu 231 - Základní BÚ ÚSC uvedeným v hlavní účetní knize, v rozvaze (aktiva) a se stavem BÚ celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.
Evidence poplatků	Byl předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2024, výběr na základě platných OZV, jsou k nahlédnutí ve Věstníku právních předpisů. Předpis za odpady zaúčtován dne 1. 1. 2024 dokladem č. 30001 na částku 84 600,00 Kč a předpis za psy zaúčtován dne 1. 1. 2024 dokladem č. 30002 na částku 2 000,00 Kč.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 152 za leden - prosinec 2024. K faktuře byla přiložena průvodka k faktuře se zaúčtováním úhrady faktury, opatřena 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	Předložena hlavní účetní kniha ke dni 31. 12. 2024 sestavená v programu Gordic ze dne 23. 1. 2025.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 30. 12. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 12. 2024 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 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 30. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole předložena kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2024, která obsahovala 152 přijatých faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur ke dni 31. 12. 2024, která obsahovala 14 vydaných faktur.
Pokladní doklady	Byly kontrolovány příjmové pokladní doklady č. 1 - 59 za leden - červen 2024 a výdajové pokladní doklady č. 1 - 40 za období leden - červen 2024, 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 2024, do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 80 příjmových a 89 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 5 702,00 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. 2024, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha obce Močerady ke dni 31. 12. 2024, kde aktiva celkem netto ve výši 40 282 089,54 Kč odpovídala pasivům.
Účetní deníky	Předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2024 sestavené v programu Gordic.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Gordic. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: - účetní doklady k účtu u KB a ČNB č. 1 - 503 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.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2024, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2024 byly ve výši 3 982 885,60 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 9 047 583,98 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2024 je schodek ve výši 5 064 698,38 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce Močerady ke dni 31. 12. 2024, kde náklady celkem byly ve výši 3 339 523,34 Kč, výnosy celkem ve výši 3 459 647,93 Kč a výsledek hospodaření byl zisk ve výši 120 124,59 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 50802024 na akci "Výstavba nové hasičské zbrojnice v Močeradech - II. etapa" od Plzeňského kraje, výše investiční dotace 500 000,00 Kč, schváleno ZO dne 3. 6. 2024, smlouva uzavřena dne 18. 11. 2024. Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 byla vykázána na rozpočtové položce 4222 - Investiční transfery od krajů.
Smlouvy nájemní	Smlouva pachtovní č. 1/2025 ze dne 1. 1. 2025 na propachtování zemědělských pozemků p. č. 2296 a 2297 v k. ú. Koloveč na dobu určitou od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2029. Záměr obce na propachtování pozemků bylo doloženo právní doložkou dle § 41 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, záměr obce byl zveřejněn ve dnech od 16. 11.

	2024 do 4. 12. 2024, propachtování pozemků bylo schváleno v ZO dne 3. 12. 2024. Nájemní smlouva ze dne 1. 1. 2025 na pronájem dolního rybníka o výměře 4055 m² v k. ú. Močerady na dobu určitou od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2029. Záměr obce na pronájem dolního rybníka bylo doloženo právní doložkou dle § 41 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, záměr obce byl zveřejněn ve dnech od 16. 11. 2024 do 4. 12. 2024. Pronájem dolního rybníka byl schválen v ZO dne 3. 12. 2024. Nájemní smlouva ze dne 1. 1. 2025 na pronájem horního rybníka o výměře 8759 m² v k. ú. Močerady na dobu určitou od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2029. Záměr obce na pronájem dolního rybníka bylo doloženo právní doložkou dle § 41 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, záměr obce byl zveřejněn ve dnech od 16. 11. 2024 do 4. 12. 2024. Pronájem horního rybníka byl schválen v ZO dne 3. 12. 2024.
Smlouvy o dílo	Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo uzavřené dne 1. 10. 2023 na zhotovení díla, výstavba nové hasičské zbrojnice v Močeradech" - I. etapa a II. etapa, dodatek uzavřen dne 4. 9. 2024, zveřejněn na profilu zadavatele veřejných zakázek 14. 9. 2024. Smlouva o dílo uzavřená dne 9. 9. 2024 na zhotovení díla "Oprava asfaltobetonových ploch, obrubníků na návsi v Močeradech a odvoz vybouraného materiálu k recyklaci", cena díla bez DPH činí: 328 786,75 Kč, zhotovitel díla: DSO Domažlický stavební podnik s.r.o. Domažlice. Smlouva o dílo bez povinnosti uveřejnění na profilu zadavatele.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 22. 3. 2024 mezi obcí Močerady a převodem ČR - UZSVM Praha 2 (obec Močerady jako nabyvatel) převod pozemků p. č. 497/4, 497/6, 497/8, 497/9, 497/11, 497/12, 497/15 v k. ú. Močerady. Smlouva o bezúplatném převodu pozemků byla schválena v ZO dne 11. 3. 2024. Uvedené pozemky byly zařazeny do majetku účetním dokladem č. 30005 dne 1. 4. 2024 účetním zápisem 031 500 MD/401 300 DAL v ceně 2 170,00 Kč podle dokladu ocenění od vybrané účetní jednotky.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-0001476/2/VB ze dne 19. 3. 2024. Záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen usnesením č. 1/2024 dne 11. 3. 2024.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně	Do 31. 12. 2024 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce Močerady (dne 11. 3. 2024, 3. 6.

usnesení	2024, 3. 9. 2024, 3. 12. 2024). 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. Na zasedání ZO dne 11. 12. 2023 byl projednán a schválen rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor vyhotovil zprávu o své činnosti za rok 2024 dne 16. 11. 2024. Kontrolní výbor vyhotovil zprávu o své činnosti za rok 2024 dne 23. 11. 2024.

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 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady za rok 2024

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

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady za rok 2024

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Močerady za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,96 %
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 8 stran byl dne 10. 03. 2025 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 10. 03. 2025

Rozdělovník

starosta obce - Josef Starý

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková