

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň



Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1984/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky, IČO: 00573329 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21. 04. 2022

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. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. 3. 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 21. 4. 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 na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 2. 12. 2020 do 17. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 5 461,00 tis. Kč, výdaje ve výši 5 878,00 tis. Kč. Rozpočet byl navržen jako schodkový s celkovým výsledkem - 417 tis. Kč. Schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 bylo schváleno 11 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 28. 2. 2021, navýšení příjmů o 20 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 3 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 31. 3. 2021, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 2 200,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 30. 4. 2021, navýšení příjmů o 5 775,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 10 000,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 31. 5. 2021, navýšení příjmů o 80 885,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 423 000,00 Kč, RO č. 5, schváleno ZO dne 14. 6. 2021, navýšení příjmů o 140 200,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 292 000,00 Kč, RO č. 6, schváleno starostou dne 31. 7. 2021, navýšení příjmů o 72 565,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 5 000,00 Kč, RO č. 7, schváleno starostou dne 31. 8. 2021, navýšení příjmů o 335 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 15 000,00 Kč, RO č. 8, schváleno ZO dne 9. 9. 2021, navýšení příjmů o 851 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 272 200,00 Kč, RO č. 9, schváleno starostou dne 31. 10. 2021, navýšení příjmů o 171 300,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 10, schváleno ZO dne 11. 11. 2021, navýšení příjmů o 701 300,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 166 600,00 Kč, RO č. 11, schváleno ZO dne 20. 12. 2021, snížení příjmů o 87 475,34 Kč, snížení výdajů celkem o 261 000,00 Kč.

	Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 2 311 049,66 Kč a zvýšení výdajů o částku 928 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Mokrosuky na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 5 461,00 tis. Kč a výdaji ve výši 5 929,10 tis. Kč, tedy jako schodkový s celkovým výsledkem -468 100,00 Kč. 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. 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 2021 na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 18. 12. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 27. 5. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 14. 6. 2021 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 17. 6. 2021. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 14. 6. 2021.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021: ČS č. ú.: 821407369/0800 zůstatek: 9 514 448,43 Kč ČNB č. ú.: 94 - 5913351/0710 zůstatek: 501 627,24 Kč ČS (tvorba rozpočtové rezervy) č. ú.: 182 - 821407369/0800 zůstatek: 364 775,11 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 10 380 850,78 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2021 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2021.

Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20210001 - 209, 56 uhrazených plateb a vystavené faktury od č. 20210001- 20210074. 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 - 13/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 21. 12. 2021. Zápis o školení IK obce Mokrosuky ze dne 27. 12. 2021. Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2021. Zápis o inventarizaci majetku Obce Mokrosuky za rok 2021 ze dne 28. 2. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 209 dodavatelských faktur pod č. 20210001 - 209 a 56 plateb (např. zálohy na ČEZ).
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 vystavila celkem 74 odběratelských faktur pod č. 20210001 - 74.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2021: příjmové pokladní doklady od č. P 1 - P 21 výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 52.
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 21 a výdajové pokladní doklady č. V 1 - V 52. 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.) a výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 37 691 235,70 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklad	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady za období leden - prosinec 2021 od č. d. 920001 - 920006 a pokladní účetní doklady od č. d. 610001 - 610012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7 683 175,40 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6 605 656,25 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Mokrosuky k 31. 12. 2021 činil: 1 077 519,15 Kč (saldo

	příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 413 851,98 Kč v hlavní činnosti.(souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - Směnná smlouva ze dne 15. 9. 2021 obec: p. č. 56/51 o výměře 9 397 m ² , Mgr. Pytlíková: p. č. 50/3 o výměře 142 m ² v k. ú. Mokrosuky, Mgr. Pytlíková uhradí 3 775,00 Kč obci. Záměr obce na směnu pozemku byl zveřejněn ve dnech 27. 5. 2021 - 14. 6. 2021. Směna pozemku byla schválena v ZO dne 14. 6. 2021. - Darovací smlouva ze dne 29. 3. 2021: (od PK) p. č. 31/6 o výměře 50 m ² , p. č. 31/9 o výměře 586 m ² . Projednáno v ZO dne 6. 8. 2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Mokrosuky (17. 12. 2020, 18. 3. 2021, 14. 6. 2021, 9. 9. 2021, 11. 11. 2021, 20. 12. 2021). 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. 2021 se uskutečnilo 5 jednání finančního výboru - Zápisy ze schůze finančního výboru obce Mokrosuky ze dne 11. 3. 2021, 10. 6. 2021, 2. 9. 2021, 8. 11. 2021, 16. 12. 2021. Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 1 jednání kontrolního výboru - Zápisy z kontroly usnesení zastupitelstva obce Mokrosuky ze dne 17. 12. 2021.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.* (napraveno)

Nedostatek: ÚSC uzavřel smlouvu o dílo (Mokrosuky - oprava MK v části Lešišov) dne 21.2. 2020 a zveřejnil ji na profilu zadavatele veřejných zakázek dne 19. 10. 2020 a tím nedodržel lhůtu 15 dnů pro uveřejnění.

(splněno dne: 21.04.2022)

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky 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	2,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,60 %
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

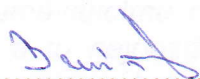
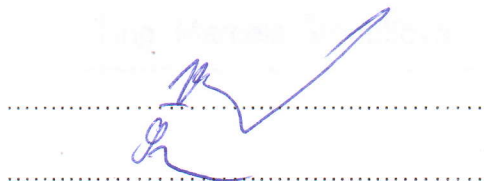
„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Mokrosuky** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC 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.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 21.04.2022

Podpisy kontrolorek:

Blanka Vilímcová

Ing. Marcela Šroubková



Ing. Romana Beníšková

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 Mokrosuky o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel.



Zdeněk Němec
starosta obce



Dne: 21. 04. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Mokrosuky	Zdeněk Němec
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková

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.