

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Mokrosuky, IČO: 00573329**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**11. 04. 2024**

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. 2023 – 31. 12. 2023**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Vilímcová
- kontrolorka:
  - Ing. Marcela Gajdušková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 02. 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 11. 04. 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 na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Návrh rozpočtu na rok 2023 byl navržen jako schodkový, s příjmy ve výši 6 431 tis. Kč, s výdaji ve výši 10 264,868 tis. Kč, schodek ve výši 3 833,868 tis. Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 bylo schváleno celkem 10 rozpočtových opatření:  RO č. 1, schváleno starostou dne 28. 2. 2023, na vědomí ZO dne 16. 3. 2023, navýšení příjmů o 20 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 286 034,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 16. 3. 2023, navýšení příjmů o 145 539,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 145 000,00 Kč, RO č. 3 (jen v rámci paragrafu 1031) ze dne 30. 4. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 31. 5. 2023, na vědomí ZO dne 19. 6. 2023, navýšení příjmů o 2 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 600,00 Kč, RO č. 5, schváleno ZO dne 19. 6. 2023, navýšení příjmů o 1 300 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 861 000,00 Kč, RO č. 6, schváleno starostou dne 31. 8. 2023, na vědomí ZO dne 14. 9. 2023, navýšení příjmů o 15 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 7, schváleno ZO dne 14. 9. 2023, navýšení příjmů o 620 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 100 000,00 Kč, RO č. 8, schváleno starostou dne 31. 10. 2023, na vědomí ZO dne 7. 12. 2023, navýšení příjmů o 60 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 9, schváleno starostou dne 30. 11. 2023, na vědomí ZO dne 7. 12. 2023, navýšení příjmů o 23 300,00 Kč, navýšení výdajů celkem

	<p>o 1 510 000,00 Kč, RO č. 10, schváleno ZO dne 7. 12. 2023, navýšení příjmů o 4 750 125,00 Kč, snížení výdajů celkem o - 1 911 742,79 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 6 935 964,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 1 990 891,21 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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Mokrosuky na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 6 431 tis. Kč a výdaji ve výši 10 409,268 tis. Kč, tedy jako schodkový se schodkem ve výši 3 978,268 tis. Kč.</p> <p>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.</p> <p>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 2023 na internetových stránkách obce dne 5. 1. 2023.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn od 20. 11. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2024 - 2026 byl schválen na jednání ZO dne 7. 12. 2023 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 11. 12. 2023.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 29. 5. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 19. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 26. 6. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 19. 6. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:</p> <p>ČS č. ú.: 821407369/0800 zůstatek: 6 477 010,78 Kč ČNB č. ú.: 94-5913351/0710 zůstatek: 6 642 020,05 Kč ČS (tvorba rozpočtové rezervy) č. ú.: 182-821407369/0800 zůstatek:</p>

	<p>466 380,11 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 13 585 410,94 Kč.</p> <p>Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2023 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2023.</p>
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 2023001 - 209 (za období leden- prosinec 2023) a vystavené faktury od č. 230011 - 62 (období leden - prosinec 2023). 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 01-12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 11. 12. 2023. Zápis o školení IK obce Mokrosuky ze dne 14. 12. 2023. Jmenování předsedou/členem inventarizační komise ze dne 11. 12. 2023. Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2023. Zápis o inventarizaci majetku Obce Mokrosuky za rok 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 209 dodavatelských faktur pod č. 1 - 209.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vystavila celkem 62 odběratelských faktur pod č. 1 - 62.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období Leden - prosinec 2023: příjmové pokladní doklady od č. P1 – P 16 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 16 a výdajové pokladní doklady č. V 1 - V 52. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.).
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 47 012 946,80 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13 273 184,32 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části

	bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12 025 229,05 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Mokrosuky k 31. 12. 2023 činil: 1 247 955,27 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 7 063 707,04 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mokrosuky na rok 2023 ze dne 5. 1. 2023 ve výši 20 000,00 Kč. Příjemcem dotace je Charita Sušice na financování sociální služby příjemce v roce 2023. ZO schválilo poskytnutí dotace dne 19. 12. 2022. Vyúčtování dotace do 31. 1. 2024. Dotace byla vyplacena dne 18. 1. 2023, d. č. 110002, vykázána ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 na § 3399, položka 5222.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Mokrosuky ze dne 11. 5. 2023. Příjemcem dotace je Svaz zdravotně postižených Šumava, ZO Sušice na financování rekondičních a regeneračních služeb v roce 2023 ve výši 3 000,00 Kč. ZO schválilo poskytnutí dotace dne 4. 5. 2023. Vyúčtování dotace do 1. 12. 2023. Dotace byla vyplacena dne 30. 6. 2023, d. č. 110018, vykázána ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 na § 3399, položka 5222.</p> <p>Smlouva poskytnutí účelové dotace Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2023 ve výši 8 631,00 Kč, smlouva byla podepsána elektronicky ověřeným podpisem dne 28. 2. 2023 (zástupcem PK). Platba byla provedena dne 14. 4. 2023 (účetní doklad č. 110011) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 na § 2292 a položce 5323. Přijetí účelové finanční dotace a uzavření této Smlouvy bylo schváleno usnesením Rady PK dne 21. 11. 2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla předložena tato smlouva např.:</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 17362023 ze dne 2. 6. 2023. Poskytovatel je Plzeňský kraj. Předmětem smlouvy je "Výměna svítidel veřejného osvětlení" ve výši 300 000,00 Kč. Dotace je poskytnuta jako neinvestiční. Ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2023 je dotace vykázána na položce 4122. Zaúčtována dne 21. 6. 2023, d. č. 110018.</p>
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy: Smlouva o dílo ze dne 2. 1. 2023 uzavřená se

	<p>zhotovitelem František Vozka Hrádek u Sušice, na předmět díla "Obnova veřejného osvětlení Mokrosuky - Lešišov", v ceně díla 391 904,00 Kč bez DPH.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 19. 5. 2023 uzavřená se zhotovitelem LS stavby s. r. o. Nýrsko, na předmět díla "Vodní nádrž Mokrosuky - p. č. 447/3 v k. ú. Mokrosuky", v ceně díla 4 472 239,09 Kč bez DPH. Smlouva byla uveřejněna dne 26. 5. 2023 na portálu <a href="http://www.vhodné uveřejnění.cz">www.vhodné uveřejnění.cz</a>.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 13. 11. 2023, obec jako prodávající, p. č. 56/66 o výměře 152 m <sup>2</sup> , p. č. 919/2 o výměře 9 m <sup>2</sup> , v k. ú. Mokrosuky, v ceně 16 100,00 Kč + související náklady v ceně 6 594,80 Kč. Schváleno ZO dne 14. 9. 2023. Záměr prodat byl zveřejněn od 10. 8. do 31. 8. 2023. Právní účinky k 16. 11. 2023, Vklad byl proveden dne 12. 12. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Mokrosuky (19. 12. 2022, 16. 3. 2023, 4. 5. 2023, 19. 6. 2023, 14. 9. 2023, 7. 12. 2023). 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.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 jednání finančního výboru - Zápisy ze schůze finančního výboru obce Mokrosuky ze dne 14. 3. 2023, 4. 5. 2023, 15. 6. 2023, 11. 9. 2023 a 4. 12. 2023. Do 31. 12. 2023 se uskutečnila 4 jednání kontrolního výboru - Zápis z kontroly usnesení zastupitelstva obce Mokrosuky ze dne 16. 3. 2023, 4. 5. 2023, 14. 9. 2023, 7. 12. 2023.

## 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  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2023

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky za rok 2023

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mokrosuky 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	4,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,47 %
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.“

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 Mokrosuky o počtu 9 stran byl dne 11. 4. 2024 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 11. 04. 2024

## **Rozdělovník**

starosta obce - Zdeněk Němec

Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Marcela Gajdušková

## **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.*