

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Mezihoří, IČO: 43313833
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

06. 02. 2023

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Mezihoří

Mezihoří 23, 340 12 Švihov

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Jan Krs - starosta obce
- Zdeňka Němečková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 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 6. 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 na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 25. 11. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 1 042 435,00 Kč, výdaje ve výši 1 374 330,00 Kč, schodek činil 331 895,00 Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 15. 3. 2022, navýšení příjmů 3,57 tis. Kč, navýšení výdajů celkem o 35,00 tis. Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 31. 7. 2022 (ZO vzalo na vědomí dne 15. 9. 2022), navýšení příjmů o 0,10 tis. Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 2. 9. 2022 (ZO vzalo na vědomí dne 15. 9. 2022), navýšení příjmů o 448,00 tis. Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 4, schváleno ZO dne 20. 10. 2022, navýšení příjmů 0,00 tis. Kč, navýšení výdajů celkem o 450,06 tis. Kč, RO č. 5, schváleno starostou dne 22. 11. 2022 (ZO vzalo na vědomí dne 8. 12. 2021), navýšení příjmů o 34,06 tis. Kč, navýšení výdajů celkem o 0,50 tis. Kč, RO č. 6, schváleno ZO dne 8. 12. 2022, navýšení příjmů 0,00 tis. Kč, navýšení výdajů celkem o 50,00 tis. Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 485, 73 tis. Kč a zvýšení výdajů o částku 535, 56 tis. 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 Mezihoří na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021. Zastupitelé se dohodli na změnách rozpočtu. Navýšení výdajů u § 2310 o 100 000,00 Kč a u § 3722 o 10 000,00 Kč. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši

	1 042 435,00 Kč a výdaji ve výši 1 484 330,00 Kč, tedy jako schodkový, schodek ve výši 441 895, 00 Kč bude kryt z přebytků z hospodaření z minulých let. 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. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 25. 11. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 - 2024 byl schválen na jednání ZO dne 15. 12. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 30. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 20. 2. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 15. 3. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 20. 3. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 15. 3. 2022.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022: ČS č. ú.: 821163309/0800 zůstatek: 2 297 635,34 Kč ČNB č. ú.: 94 - 8313351/0710 zůstatek: 1 063 347,00 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 3 360 982,34 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2022 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 06201 – 06269 a vydané faktury od č. 04201-04203. 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	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 3. 2. 2023. Zápis o proškolení inventarizační komise pro rok 2022, které bylo provedeno 8. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu

	31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 69 dodavatelských faktur pod č. 06201 - 06269.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu vydaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vydala celkem 3 dodavatelské faktury pod č. 04201-04203.
	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2022: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 05201 - 052201
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové a výdajové od č. 05201 - 052201. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: byl 7 566,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č.B.III.17.) a výkazu Fin 2-12 M, řádek 6040, sl. 62
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 9 235 018,51 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1 795 024,97 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 798 953,87 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Mezihoří k 31. 12. 2022 činil: - 3 928,90 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 106 195,70 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Mezihoří (15. 12. 2021, 15. 3. 2022, 15. 6. 2022, 15. 9. 2022, 20. 10. 2022, 8. 12. 2022). 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 uskutečnila 2 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Mezihoří ze dne 24. 6. 2022 a 8. 12. 2022. Do 31. 12. 2021 provedl kontrolní výbor 3 kontroly – 30. 6. 2022, 30. 9. 2022 a 30. 12.2022.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mezihoří:

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 neuveřejnil na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy:

Smlouva o dílo ze dne 22. 7. 2021 na předmět díla "Obnova místních komunikací".

- **(splněno dne: 06.02.2023)** -

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mezihoří za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mezihoří za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mezihoří 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	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,37 %
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 Mezihoří** 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 Mezihoří** 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 Mezihoří o počtu 7 stran byl dne 6. 2. 2023 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 06. 02. 2023

Rozdělovník

Ing. Jan Krs

Krajský úřad - 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.