

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Mutěnin, IČO: 00572560
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

12.03.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Mutěnin

Mutěnin 60, 345 25 Hostouň

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Nikola Hrušková
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková
 - Vendula Kotvanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Čestmír Šlajs - starosta obce
- Kateřina Škoríková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. 3. 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 12. 3. 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 28. 11. 2022 do 15. 12. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: - RO č. 1 schváleno starostou obce dne 28. 2. 2023, zveřejněno 13. 3. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 147 000, 00 Kč, - RO č. 2 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2023, zveřejněno 13. 4. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 100 000,00 Kč, - RO č. 3 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2023, zveřejněno 11. 5. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 300 000,00 Kč, - RO č. 4 schváleno starostou obce dne 31. 5. 2023, zveřejněno 5. 6. 2023, navýšení příjmů o 632 000 a výdajů o 957 000,00 Kč, - RO č. 5 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2023, zveřejněno 7. 9. 2023, navýšení příjmů o 2 051 000,00 Kč a výdajů o 227 000,00 Kč, - RO č. 6 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2023, zveřejněno 12. 10. 2023, navýšení příjmů o 701 775 a výdajů o 932 000,00 Kč, - RO č. 7 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2023, zveřejněno 13. 11. 2023, navýšení výdajů o 254 000,00 Kč, - RO č. 8 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2023, zveřejněno 14. 12. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 243 000,00 Kč,

	<p>- RO č. 9 schváleno ZO obce dne 14. 12. 2023, zveřejněno 31. 12. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 671 130,00 Kč.</p> <p>ZO stanovilo kompetenci starosty pro provádění rozpočtových opatření na svém zasedání dne 7. 11. 2022. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 12. 12. 2022 jako přebytkový s celkovými příjmy ve výši 10 066 000,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 9 728 000,00 Kč. Přebytek činí 788 000,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 15. 12. 2022.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2024 – 2027 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 27. 11. -18. 12. 2023. Střednědobý výhled na období let 2024 – 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 14. 12. 2023 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 11. 5. 2023 do 26. 6. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 26. 6. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 26. 6. 2023 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>

	<p>Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 26. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): č. účtu 94-5516321/0710 částka 3 475 324,67 Kč, č. účtu 24725321/0100 částka 6 214 199,00 Kč. Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023. Obec dále eviduje na účtu 244 - Termínované vklady: č. účtu 94-6861520697/0100 částku 18 449 167,50 Kč Zůstatek účtu souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v hlavní účetní knize k 31.12.2023.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 – 296/2023. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 – 212/2023. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Příkaz starosty včetně plánu inventur na rok 2023 ze dne 9. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 28. 12. 2023 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. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena</p>

	inventarizační komisí dne 10. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023" vedenou v programu Gordic. Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 296 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur za rok 2023 v programu Gordic, kde je celkem 212 faktur včetně uvedeného data úhrady.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly v roce 2023 vedeny jednou číselnou řadou (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 220. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za rok 2023. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 220 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 22 268,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 15. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 15. 2. 2024. Aktiva ve výši 46 501 710,20 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 29 987 778,77 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 13 583 371,75 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Gordic ze dne 1. 2. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 15 064 631,38 Kč byly plněny na 101,02 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 11 281 627,33 Kč, byly plněny na 86,06 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 3 783 003,99 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 23 780 490,61 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 15. 2. 2024. Obec Mutěnin nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 8 310 469,91 Kč a výnosy 13 838 997,81 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 628 527, Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>Předmětem smlouvy je poskytnutí věcného daru na ekologické účely (na tělovýchovné a sportovní účely) - poskytnutí písku či kameniva jako zimního posypového materiálu na komunikace či tělovýchovné, sportovní a školské účely. Hodnota věcného daru bez DPH činí 15 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena 8. 2. 2023.</p> <p>Předmětem smlouvy je poskytnutí věcného daru na mutěnínskou pouť 2023 - hodnota daru bez DPH činí 3 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena 2. 8. 2023.</p> <p>Předmětem smlouvy je poskytnutí věcného daru na mutěnínskou pouť 2023 - hodnota daru bez DPH činí 3 500,00 Kč. Smlouva byla uzavřena 2. 8. 2023.</p> <p>Předmětem smlouvy je poskytnutí věcného daru na mutěnínskou pouť 2023 - hodnota daru bez DPH činí 5 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena 2. 8. 2023.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území PK v roce 2023, výše dotace 13 566,00 Kč, schváleno ZO dne 2. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 6. 3. 2023.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace na elektřinu, výše dotace 30 000,00 Kč, schváleno ZO dne 14. 8. 2023, smlouva uzavřena dne 15. 8. 2023.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo na akci "Výstavba chodníku v obci Mutěnin" v částce 536 710,51 bez DPH, schváleno ZO dne 24. 4. 2023, smlouva uzavřena dne 22. 5. 2023, smlouva zveřejněna 22. 5. 2023.</p> <p>Smlouva o dílo na akci "Dodání a montáž fotovoltaické elektrárny" v částce 774 197,98 bez DPH, schváleno ZO dne 12. 10. 2023, smlouva uzavřena dne 15. 11. 2023, smlouva zveřejněna 1. 12. 2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 2.3.2023, 24.4.2023, 11.5.2023, 26.6.2023, 14.8.2023, 12.10.2023, 14.12.2023). 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, který byl podepsán starostou či místostarostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zastupitelstvo obce zřídilo dne 17. 10. 2022 finanční a kontrolní výbor. Oba výbory jsou tříčlenné, předsedy výborů jsou zastupitelé obce. Finanční i kontrolní výbor byl zřízen v souladu s § 119 zákona č. 128/2001 Sb., o obcích. Zpráva z kontrolního výboru ze dne 6. 2. 2023

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mutěnin:
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 Mutěnin za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mutěnin za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mutěnin 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	10,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,57 %
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 Mutěnin** 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 Mutěnin** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Mutěnin o počtu 9 stran byl dne 12. 3. 2024 seznámen Čestmír Šlajs starosta obce Mutěnin.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 12.03.2024

Rozdělovník

starosta obce/města -Čestmír Šlajs

Krajský úřad Plzeňského kraje –Jitka Volfíková