

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Mutěnin, IČO: 00572560
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

26.04.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
 - Ing. Jiřina Lišková
 - Ing. Šárka Tomanová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Kateřina Škoríková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. 3. 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 26. 4. 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 od 29. 11. 2021 do 16. 12. 2021. 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 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: <ul style="list-style-type: none">- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 28. 2. 2022, zveřejněno 14. 3. 2022, navýšení výdajů o 1 001,00 Kč,- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2022, zveřejněno 7. 4. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 1 624 000,00 Kč,- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2022, zveřejněno 9. 5. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 300 000,00 Kč,- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 31. 5. 2022, zveřejněno 6. 6. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 42 000,00 Kč,- RO č. 5 schváleno ZO dne 27. 6. 2022, zveřejněno 11. 7. 2022, navýšení příjmů o 1 426 000,00 Kč, navýšení výdajů o 2 088 000,00 Kč,- RO č. 6 schváleno ZO dne 12. 9. 2022, zveřejněno 10. 10. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 206 100,00 Kč,- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2022, zveřejněno 3. 11. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 3 000,00 Kč,- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2022, zveřejněno 12. 12. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 300 000,00 Kč,- RO č. 9 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2022, zveřejněno 15. 1. 2023, navýšení příjmů a výdajů o 180 000,00 Kč.

	<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 2022 byl schválen ZO dne 13. 12. 2021 jako přebytkový s celkovými příjmy ve výši 9 806 000,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 7 909 000,00 Kč. Přebytek činí 1 897 000,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 15. 12. 2021.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 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 2020 – 2024 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 27. 5. - 20. 6. 2019. Střednědobý výhled na období let 2020 – 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2019 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 20. 6. 2019 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 29. 3. 2022 do 16. 5. 2022. 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 9. 5. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 16. 5. 2022 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 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 2021 byla schválena ZO dne 9. 5. 2022. 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. 2022):</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. účtu 94-5516321/0710 částka 3 044 762,67 Kč, - č. účtu 24725321/0100 částka 20 735 727,94 Kč. <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 – 269/2022. 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.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 – 146/2022. 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.</p> <p>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 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.</p> <p>Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Smlouva o dílo na akci "Zhotovení nové fasády na hasičské zbrojnici v Mutěšíně", cena díla 344 277,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 9. 5. 2022, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 20. 6. 2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" vedenou v programu Gordic. Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 269 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila soupis vydaných faktur za rok 2022 v programu Gordic, kde je celkem 146 faktur včetně uvedeného data úhrady.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady byly v roce 2022 vedeny jednou číselnou řadou (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady.</p> <p>Kontrolovány byly doklady č. 1 – 220. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za rok 2022. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 220 pokladních dokladů.</p>

	Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 96 333,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 13. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 16. 2. 2023. Aktiva ve výši 42 536 909,39 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 28 734 327,87 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 12 822 670,29 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Gordic ze dne 2. 2. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 17 002 440,31 Kč byly plněny na 122,43 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 10 934 143,03 Kč, byly plněny na 86,41 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 6 068 297,28 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. 2022 v programu Gordic ze dne 16. 2. 2023. Obec Mutěšín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 8 735 190,10 Kč a výnosy 13 832 457,31 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 097 267,21 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o poskytnutí dotace na elektřinu na obchod Mutěšín, výše dotace 42 000,00 Kč, v souladu s Pravidly pro poskytování dotací z rozpočtu obce na rok 2022, smlouva uzavřena dne 26. 5. 2022. - Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území PK v roce 2022, výše dotace 14 795,00 Kč, schváleno ZO dne 7. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 10. 3. 2022. - Smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace na provoz prodejny smíšeného zboží v obci Mutěšín v roce 2022, výše dotace 55 556,00 Kč, schváleno ZO dne 12. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 14. 9. 2022. Zveřejněna na webových stránkách obce byla dne 27. 9. 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 51202022 na akci "Dotace na provoz prodejny v obci Mutěšín", výše dotace 50 000,00 Kč, schváleno ZO dne 12. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 28. 11. 2022. - Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 27782022 na projekt s názvem "Mutěšín - výsadba aleje u židovského hřbitova v k.ú. Mutěšín", výše dotace max. 100 000,00 Kč, schváleno ZO dne 27. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 15. 9. 2022. - Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 51252022 na akci "Zhotovení nové fasády na hasičské zbrojnici v Mutěšíně" výše dotace 250 000,00 Kč, schváleno ZO dne 9. 5. 2022, smlouva uzavřena dne 24. 11. 2022.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu pozemku - pronájem pozemku parc. č. 103/1 - 140 m ² , k.ú. Starý Kramolín, roční nájemné 350,00 Kč, záměr pronájmu zveřejněn od 21. 3. 2022 do 15. 4. 2022, schváleno ZO dne 9. 5. 2022, smlouva uzavřena dne 9. 5. 2022.
Smlouvy o dílo	Příkazní smlouva na zpracování žádosti o dotaci, realizaci výběrového řízení a monitoring projektu na akci "Propustné parkovací plochy v obci Mutěšín", schváleno ZO dne 9. 5. 2022, smlouva uzavřena 7. 6. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě)	Kupní smlouva - koupě žacího traktoru SECO MP 122 D, cena 429 000,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 27. 6. 2022, smlouva bez povinnosti zveřejnění uzavřena dne 7. 7. 2022.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva a budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby Mutěšín, DO, 585/5 - KNN, IV-12-0019198/2/VB, schváleno ZO dne 7. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 14. 3. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 7. 3. 2022, 9. 5. 2022, 23. 5. 2022, 27. 6. 2022, 12. 9. 2022, 17. 10. 2022, 7. 11. 2022 a 12. 12. 2022). 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.
Kontrolní a finanční výbor	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.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mutěnin za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mutěnin za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mutěnin 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	12,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,08 %
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.

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 8 stran byl dne 26. 4. 2023 seznámen Čestmír Šlajs, starosta obce Mutěnin.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 27.04.2023

Rozdělovník

Starosta obce Mutěnin - Čestmír Šlajs

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková