

Čj: PK-EK/1108/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Mrákov, IČO: 00253618
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

10. 10. 2022 - 11. 10. 2022 – dílčí přezkoumání

03. 04. 2023 - 04. 04. 2023 – konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Mrákov

Mrákov 105, 345 01 Mrákov

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Volfíková**
- kontrolorka:
 - Mgr. Kateřina Kasalová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Janeček - starosta obce
- Helena Duffková - hlavní účetní obce
- Jana Smazalová - mzdová účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 2. 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 4. 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 obce Mrákov byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 25. 11. - 15. 12. 2021. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že byl rozpočet obce Mrákov na rok 2022 schválen před 1. lednem 2022, nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 bylo provedeno a schváleno starostou obce celkem 10 rozpočtových opatření, příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 6 549 500,00 Kč, výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 7 895 770,00 Kč. Všechna rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonně stanoveném termínu.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 16. 12. 2021 jako schodkový, příjmy rozpočtu byly ve výši 27 049 000,00 Kč a výdaje rozpočtu byly ve výši 29 874 000,00 Kč, schodek byl ve výši 2 825 000,00 Kč a je financován z vlastních prostředků. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední a elektronické desce dne 16. 12. 2021 dosud.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO schválilo dne 17. 3. 2022 závazné ukazatele pro ZŠ Mrákov /vč.stravování/, a to ve výši 2 058 000,00 Kč a pro MŠ Mrákov ve výši 542 000,00 Kč, v průběhu roku byl navýšen neinv.příspěvek pro ZŠ Mrákov ve výši 10 000,00 Kč a pro MŠ Mrákov ve výši 25 000,00 Kč, skutečně převedeno do ZŠ Mrákov /vč.stravování/ 2 068 000,00 Kč a do MŠ Mrákov 567 000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 25. 11. - 15. 12. 2021. Střednědobý výhled na období let 2023 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2021 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Mrákov byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření obce ve dnech 21. 3. - 8. 5. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 5. 5. 2022 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne 9. 5. 2022 dosud. Účetní

	<p>závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2022 a je doložena protokolem o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021. Hospodářský výsledek- zisk z roku 2021 ve výši 11 029 839,93 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432.</p> <p>Účetní závěrky příspěvkových organizací ZŠ Mrákov a MŠ Mrákov k 31. 12. 2021 byly schváleny zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2022. Hospodářský výsledek ZŠ Mrákov z hl. i hosp.činnosti - zisk ve výši 580 759,48 Kč byl převeden do rezervního fondu, HV MŠ Mrákov z hl. činnosti - zisk ve výši 60 258,67 Kč byl převeden do rezervního fondu.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/:</p> <p>ČSOB, a.s. - 110018949/0300 - 53 771,68 Kč Česká národní banka - 94-5217321/0710 - 593 072,07 Kč ČSOB, a.s. - spořicí účet - 239156381/0300 - 4 625 483,41 Kč ČSOB, a.s. - municipální konto - 195931170/0300 - 17 889 908,59Kč</p> <p>Zůstatky účtů ve výši 23 161 640,75Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedeným v hlavní účetní knize a se stavem na běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M.</p> <p>Obec má zřízeny a čerpá 2 úvěrové účty /zůstatky k 31. 12. 2022/:</p> <p>u ČSOB a.s. - č. ú. 297727664/0300 - 3 888 896,00 Kč /úvěr na ČOV/ u ČSOB a.s. - č. ú. 272863571/0300 - 120 000,00 Kč /úvěr na kanalizaci a rekonstrukci místní komunikace/</p> <p>Zůstatky úvěrů ve výši 4 008 896,00 Kč souhlasily se stavem účtu 451 Dlouhodobé úvěry uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Byly zkontrolovány došlé faktury č. 40011 - 40023, 40053 - 40080, 400102 - 400138, 40184 - 40349 - za leden, únor, květen, srpen - prosinec 2022. K faktuře byl přiložen likvidační lístek s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřen podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Dále zkontrolovány i všechny vydané faktury č. 12022 - 372022, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k datu 31. 12.</p>

	2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 4. 11. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 28. 11. 2022 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. výpisy z bankovních a úvěrových účtů apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu 31. 8. 2022 bylo přijato 369 faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2022. K datu bylo vydáno celkem 37 faktur.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola příjmových a výdajových dokladů za měsíc březen, duben, listopad a prosinec 2022 v pokladně (pokladní doklad č. 162. - 333, 701 - 799, 699 - 799) Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1999 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Pokladní deníky	Pokladní deníky za období leden – prosinec 2022, bylo vystaveno 799 příjmových a výdajových pokladních dokladů, fyzický stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 byl 6 452,00 Kč a souhlasí na účet 261 Pokladna uvedený v hlavní účetní knize a v rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha obce Mrákov k 31. 12. 2022, kde aktiva netto celkem za běžné období činila 242 461 586,48 Kč a odpovídala ve stejné výši pasivům, HV ve výši 11 513 921,84 Kč odpovídal výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2022.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období leden - prosinec 2022.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky v programu

	<p>Gordic. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.</p> <p>Ke kontrole byly vybrány tyto účetní doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. předpisy došlých faktur číselné řady 40011 - 40023, 40053 - 40080, 40102 - 40138, 40184 - 40349 2. likvidační doklad s předpisem závazku 92 - 147, 218 - 277, 383 - 454, 510 - 825 4. ostatní vnitřní doklady 60004 - 60006, 60027 - 60085 5. účetní doklady k ČNB č. 71001 - 71052 6. účetní doklady k ČSOB č. 70001 - 70012 a 72001 - 72146 7. účetní doklady k úvěrům u ČSOB č. 73001 - 73012 a 74001 - 74012 8. předpisy pohledávek č. 30008 - 30012 a předpisy mezd č. 22008 - 22012
<p>Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy výkazy Fin 2 - 12M za únor - prosinec 2022. K 31. 12. 2022 činily příjmy rozpočtu po konsolidaci 35 009 048,36 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci 34 693 627,21 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření byl přebytek ve výši 315 421,15 Kč.</p> <p>Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2022 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz www.financnisprava.cz)</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty obce Mrákov k 31. 12. 2022, kde náklady celkem z hlavní činnosti byly ve výši 17 055 696,80 Kč, výnosy celkem z hlavní činnosti byly ve výši 28 569 618,64 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 11 513 921,84 Kč.</p>
<p>Rozvahy zřízených příspěvkových organizací</p>	<p>Ke kontrole předložena rozvaha ZŠ Mrákov k 31. 12. 2022, kde aktiva celkem netto za běžné období činila 6 743 616,87 Kč a odpovídala ve stejné výši pasivům, HV běžného účetního období ve výši 158 206,34 Kč odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2022.</p> <p>Ke kontrole předložena rozvaha MŠ Mrákov k 31. 12.</p>

	<p>2022, kde aktiva celkem netto za běžné období činila 1 268 502,24 Kč a odpovídala ve stejné výši pasivům, HV běžného účetního období ve výši 45 231,09 Kč odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2022.</p>
Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát PO ZŠ Mrákov k 31. 12. 2022, kde náklady hl.činnosti činily 23 196 834,95 Kč, hosp.činnosti 697 519,45 Kč, výnosy hl.činnosti činily 23 322 907,74 Kč, hosp.činnosti 729 653,00 Kč a výsledek hospodaření hl.činnosti byl zisk ve výši 126 072,79 Kč a výsledek hospodaření hosp.činnosti byl zisk ve výši 32 133,55 Kč.</p> <p>Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát PO MŠ Mrákov k 31. 12. 2022, ke náklady hl.činnosti činily 4 776 172,08 Kč, výnosy činily 4 821 403,17 Kč a výsledek hospodaření hl.činnosti byl zisk ve výši 45 231,09 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>DS ze dne 30. 1. 2022 - bezúplatné darování pozemku p.č. 4351/6 obci Mrákov - zahrady v k.ú. Mrákov, schválena ZO dne 16. 12. 2021.</p> <p>DS ze dne 4. 2. 2022 - darování pozemku p. č. 1636/5 v k.ú. Mrákov Plzeňskému kraji, schválena ZO dne 9. 9. 2021.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 24. 3. 2022 - finanční dotace ve výši 61 820,00 Kč na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje, schválena ZO dne 17. 3. 2022, zveřejněna na úřední desce dne 28. 3. 2022.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2022 ze dne 13. 4. 2022 - finanční dotace ve výši 100 000,00 Kč Římskokatolické farnosti Mrákov na výmalbu kostela sv. Vavřince, schválena ZO dne 17. 3. 2022, zveřejněna na úřední desce dne 12. 5. 2022.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2022 ze dne 20. 7. 2022 - finanční dotace ve výši 109 357,00 Kč TJ Sokol Mrákov z.s. na výměnu oken na budově areálu, schválena ZO dne 30. 6. 2022, zveřejněna na úřední desce dne 3. 8. 2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Rozhodnutí ze dne 31. 5. 2022 - finanční příspěvek z KÚPK /Min.zemědělství/ ve výši 130 230,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, došlo na účet u ČNB dne 15. 7. 2022.</p> <p>Přijatá dotace z MZe ve výši 3 421 616,08 Kč na ČOV Mrákov - došlo na účet u ČNB dne 30. 5. 2022 /celková částka dotace schválena v roce 2021/.</p> <p>Přijatá dotace z MZe ve výši 2 249 508,16 Kč na ČOV Mrákov - došlo na účet u ČNB dne 28. 4. 2022 /celková částka dotace schválena v roce 2021/.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva ze dne 31. 3. 2022 - pronájem nemovitosti ve</p>

	Starém Klíčově č.p.140 od 1. 4. 2022, schválena ZO dne 17. 3. 2022
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 13. 5. 2022 na akci " Mrákov ČOV - kalové pole a dešťová zdrž" ve výši 2 065 812,22 bez DPH, s firmou Henstav s.r.o., schválená dne 5. 5. 2022. Smlouva o dílo ze dne 9. 9. 2022 na akci " Rekonstrukce kanalizace na lokalitě Barandov a rekonstrukce kanalizační šachty Starý Klíčov" ve výši 2 268 334,00 Kč s Chodské vodárny a kanalizace, schválená dne 8. 9. 2022, zveřejněno dne 9. 9. 2022 na Registru smluv. Smlouva o dílo ze dne 18. 3. 2022 na akci "Rekonstrukce vodovodu na lokalitě Barandov" ve výši 2 802 651,00 Kč bez DPH, s Chodské vodárny a kanalizace, schválená dne 17. 3. 2022, zveřejněno dne 21. 3. 2022 na Registru smluv. Smlouva o dílo ze dne 21. 3. 2022 na akci "Rekonstrukce střechy na budově čp. 27 a 28 v Novém Klíčově" ve výši 1 881 243,00 bez DPH, s firmou Railstav, s.r.o., schválená dne 17. 3. 2022. Smlouva o dílo ze dne 9. 9. 2022 na akci "Mrákov ČOV - kanalizace a zpevněné plochy" ve výši 1 501 003,5 Kč, s firmou Henstav s.r.o., schválená dne 8. 9. 2022
Smlouvy o převodu majetku koupě	Kupní smlouva ze dne 5. 4. 2022 - koupě pozemků p. č. 1108/1, 1108/2, 1681/2 a 1641/3 v k.ú. Mrákov.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	na pronájem nemovitosti ve St.Klíčově čp. 140 a darování pozemku PK.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol z kontroly hospodaření příspěvkové organizace ZŠ Mrákov ze dne 15. 11. 2022. Protokol z kontroly hospodaření příspěvkové organizace MŠ Mrákov ze dne 26. 10. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce Mrákov (dne 17. 3., 5. 5., 30. 6., 8. 9., 20. 10. Ustanovující, 22. 11. a 15. 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 včetně usnesení, který byl podepsán starostou, místostarostkou a určenými dvěma ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy pozvánky a přílohy.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápis ze zasedání finančního výboru obce ze dne 24. 11. 2022. Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce ze dne 20. 12. 2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mrákov:

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
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mrákov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mrákov za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mrákov 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	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,14 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 11,23% **ÚSC Mrákov** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Mrákov** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Mrákov o počtu 9 stran byl dne 4. 4. 2022 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 04. 04. 2023

Rozdělovník

starosta obce Mrákov - Josef Janeček

KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly - Jitka Volfíková