

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Mladý Smolivec, IČO: 00256935**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**13.03.2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Mladý Smolivec**

Mladý Smolivec 95, 335 01 Nepomuk

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

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- František Konvář - starosta obce
- Martina Dušková - účetní obce
- Jana Karlíková - místostarostka 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 13. 3. 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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 30. 11. 2021 do 20. 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 10 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno ZO dne 20. 1. 2022, zveřejněno 7. 2. 2022, navýšení výdajů o 50 000,00 Kč, RO č. 2 schváleno ZO dne 17. 3. 2022, zveřejněno 28. 3. 2022, navýšení příjmů o 1 009 688,00 Kč, navýšení výdajů o 1 448 477,00 Kč, RO č. 3 schváleno ZO dne 21. 4. 2022, zveřejněno 25. 4. 2022, navýšení příjmů o 2 396 610,00 Kč, navýšení výdajů o 1 609 410,00 Kč, RO č. 4 schváleno ZO dne 19. 5. 2022, zveřejněno 25. 5. 2022, navýšení příjmů o 1 000 000,00 Kč, navýšení výdajů o 1 020 000,00 Kč, RO č. 5 schváleno ZO dne 16. 6. 2022, zveřejněno 17. 6. 2022, navýšení příjmů o 2 000 000,00 Kč, navýšení výdajů o 1 505 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno ZO dne 18. 7. 2022, zveřejněno 27. 7. 2022, navýšení příjmů o 178 786,00 Kč, navýšení výdajů o 480 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno ZO dne 17. 8. 2022, zveřejněno 23. 8. 2022, navýšení příjmů o 355 000,00 Kč, RO č. 8 schváleno ZO dne 15. 9. 2022, zveřejněno 21. 9. 2022, navýšení příjmů o 3 240 000,00 Kč, navýšení výdajů o 3 240 000,00 Kč,

	<p>RO č. 9 schváleno ZO dne 14. 11. 2022, zveřejněno 29. 11. 2022, navýšení příjmů o 2 595 060,00 Kč, navýšení výdajů o 1 150 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 10 schváleno ZO dne 15. 12. 2022, zveřejněno 27. 12. 2022, navýšení příjmů o 2 730 032,00 Kč, navýšení výdajů o 1 894 099,99 Kč.</p> <p>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 16. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 17 675 000,00 Kč a výdaji ve výši 19 975 000,00 Kč. Schodek ve výši 2 300 000,00 Kč bude hrazen z přebytků minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 20. 12. 2021. 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 2023 – 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 30. 11. 2021 do 20. 12. 2021.</p> <p>Střednědobý výhled na období let 2023 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce dne 20. 12. 2021 dosud.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 31. 5. 2022 do 16. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 16. 6. 2022 doposud. 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 16. 6. 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> <p>č. účtu 94-5718361/0710 částka 12 908 924,21 Kč,</p>

	<p>č. účtu 5822361/0100 částka 1 916 081,32 Kč,  č. účtu 2756170359/0800 částka 1 144 658,05 Kč.  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.  Dále obec eviduje na účtu 244 - Termínovaný vklad na účtu č. 6246743389/0800 částku 1 117 798,80 Kč.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 460. 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 - 42. 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 - 12/2022 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. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2022
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" vedenou v programu Gordic. Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 460 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 42 faktur včetně uvedeného data úhrady.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 986. 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. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou.</p> <p>Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 986 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 0,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní</p>

	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 13. 3. 2023. Aktiva ve výši 119 923 650,40 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 130 456 870,09 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 34 215 228,99 Kč na účtech 019, 021, 022, 028, 029.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účtový rozvrh	Platný v roce 2022.
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 13. 3. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 24 287 828,17 Kč byly plněny na 92,87 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 22 092 636,01 Kč byly plněny na 87,07 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 195 192,16 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 15 969 663,58 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 0,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 v programu Gordic ze dne 13. 3. 2023. Obec Mladý Smolivec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 20 951 561,88 Kč, výnosy 24 465 813,90 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 514 252,02 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložena rozvaha příspěvkové organizace obce Mladý Smolivec k 31. 12. 2022. Mateřská škola Starý Smolivec - aktiva ve výši 466 999,95 Kč netto k 31. 12. 2022 odpovídala pasivům.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát příspěvkové organizace Mateřská škola Starý Smolivec sestavený k 31. 12. 2022. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace hlavní činnosti byl vykázán ve výši 0,00 Kč. Mateřská škola neprovozuje hospodářskou činnost.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci „Oprava mostu v Mladém Smolivci“, cena díla 530 954,95 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 19. 5. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele,

	uzavřena dne 26. 5. 2022. Smlouva o dílo na akci „Oprava sociálního zařízení kabin na hřišti ve Starém Smolivci“, cena díla 483 164,33 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 17. 3. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele, uzavřena dne 17. 3. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)	<p>Kupní smlouva – prodej pozemku p.p. 817/46 – 22 m<sup>2</sup> a p.p. 817/47 – 23 m<sup>2</sup>, k.ú. Dožice, záměr zveřejněn od 30. 8. 2022 do 14. 9. 2022, schváleno ZO dne 15. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 18. 10. 2022.</p> <p>Kupní smlouva – prodej pozemku p.p. 920 – 146 m<sup>2</sup> a 870/35 – 11 m<sup>2</sup>, k.ú. Starý Smolivec, záměr prodeje zveřejněn od 2. 5. 2022 do 17. 5. 2022, schváleno ZO dne 19. 5. 2022, smlouva uzavřena dne 4. 8. 2022.</p> <p>Kupní smlouva – prodej pozemku p.p. 817/49 – 36 m<sup>2</sup>, k.ú. Dožice, záměr zveřejněn od 30. 8. 2022 do 14. 9. 2022, schváleno ZO dne 15. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 12. 10. 2022.</p> <p>Kupní smlouva – prodej pozemku p.p. 892/2 – 45 m<sup>2</sup>, k.ú. Starý Smolivec, záměr zveřejněn od 18. 7. 2022 do 3. 8. 2022, schváleno ZO dne 17. 8. 2022, smlouva uzavřena dne 3. 10. 2022.</p> <p>Kupní smlouva – prodej pozemku p.p. 833/17 – 11 m<sup>2</sup>, k.ú. Starý Smolivec, záměr zveřejněn od 12. 10. 2021 do 29. 10. 2021, schváleno ZO dne 18. 11. 2021, smlouva uzavřena dne 14. 2. 2022.</p> <p>Kupní smlouva – nákup pozemku č. st. 136/2 – 6 m<sup>2</sup>, k.ú. Starý Smolivec, schváleno ZO dne 17. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 7. 4. 2022.</p> <p>Směnná smlouva – směna pozemků p.p.č. 1191/2 – 17 m<sup>2</sup> a 1186/24 – 11 m<sup>2</sup> za p.p.č. 1148/27 – 45 m<sup>2</sup>, 1148/28 – 15 m<sup>2</sup> a 1148/31 – 3 m<sup>2</sup>, k.ú. Radošice, záměr směny zveřejněn od 30. 8. 2022 do 14. 9. 2022, schváleno ZO dne 15. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 17. 10. 2022.</p> <p>Směnná smlouva – směna pozemků p.p. 66/5 – 5 m<sup>2</sup> za p.p. 815/4 – 16 m<sup>2</sup>, k.ú. Dožice, záměr směny zveřejněn od 30. 8. 2022 do 14. 9. 2022, schváleno ZO dne 15. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 14. 10. 2022.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se v obci uskutečnilo 11 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 20. 1. 2022, 17. 3. 2022, 21. 4. 2022, 19. 5. 2022, 16. 6. 2022, 18. 7. 2022, 17. 8. 2022, 15. 9. 2022, 20. 10. 2022, 14. 11. 2022 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, který byl podepsán starostkou/starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Předloženy byly pozvánky

	na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Dne 15. 12. 2022 na ZO přednesli své zprávy o činnosti finančního a kontrolního výboru jednotliví představitelé.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mladý Smolivec:  
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 Mladý Smolivec za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mladý Smolivec za rok 2022

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Mladý Smolivec 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	1,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00%

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 Mladý Smolivec** 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 Mladý Smolivec** 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 Mladý Smolivec o počtu 8 stran byl dne 14. 3. 2023 seznámen František Konvář, starosta obce Mladý Smolivec.

**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 14.03.2023

#### **Rozdělovník**

ÚSC Mladý Smolivec - František Konvář

Krajský úřad - Ing. Miroslava Vyskočilová