

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Nové Mitrovice, IČO: 00257052**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**04.03.2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Nové Mitrovice**

Nové Mitrovice 116, 335 63 Nové Mitrovice

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

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Miroslav Hakl - starosta obce
- Dana Králová - účetní obce
- Anna Sivčáková - místostarostka

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. 2. 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 4. 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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 12. 12. 2022 doposud. 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 7 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno ZO dne 27. 2. 2023, zveřejněno 24. 3. 2023, navýšení příjmů o 122,61 tis. Kč, navýšení výdajů o 22,34 tis. Kč, RO č. 2 schváleno ZO dne 31. 3. 2023, zveřejněno 24. 4. 2023, navýšení příjmů o 0,00 tis. Kč, navýšení výdajů o 2 500,00 tis. Kč, RO č. 3 schváleno ZO dne 14. 7. 2023, zveřejněno 19. 7. 2023, navýšení příjmů o 30,00 tis. Kč a navýšení výdajů o 87,46 tis. Kč, RO č. 4 schváleno ZO dne 4. 9. 2023, zveřejněno 4. 10. 2023, navýšení příjmů o 300,00 tis. Kč, navýšení výdajů o 42,00 tis. Kč, RO č. 5 schváleno ZO dne 27. 10. 2023, zveřejněno 27. 10. 2023, navýšení příjmů o 239,50 tis. Kč, navýšení výdajů o 400,50 tis. Kč, RO č. 6 schváleno ZO dne 11. 12. 2023, zveřejněno 11. 1. 2024, navýšení příjmů o 0,00 tis. Kč, navýšení výdajů o 89,16 tis. Kč, RO č. 7 schváleno ZO dne 28. 12. 2023, zveřejněno 27. 1. 2024, navýšení příjmů o 117,40 tis. Kč, snížení výdajů o 1 147,00 tis. Kč. Příjmy byly celkově navýšeny o částku 809 510,00 Kč,

	<p>výdaje byly celkově navýšeny o částku 1 994 460,00 Kč. 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 28. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 8 936 570,00 Kč a výdaji ve výši 8 936 580,00 Kč. Rozpočet byl schválen jako schodkový. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 27. 1. 2023. 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 2025 – 2026 byl zveřejněn na úřední desce od 12. 12. 2022 dosud. Střednědobý výhled na období let 2025 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce dne 27. 1. 2024. Postup byl v souladu s § 3 zák. 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 dne 4. 5. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 12. 6. 2023 doposud. 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. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 19. 5. 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 94-3210361/0710 částka 2 311 948,17 Kč,  č. účtu 8126361/0100 částka 11 160 562,16 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.</p>

Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 477. Faktury byly založené v deskách a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku a účtování o úhradě faktury. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix 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.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023". Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 477 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 56 faktur včetně uvedeného data úhrady. K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny faktury č. 10, 11, 50, 51.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 605. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 605 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 0,- Kč a 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 4. 3. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 4. 2. 2024. Aktiva ve výši 69 255 209,91 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 78 244 047,38 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 23 148 965,60 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Byl předložen účetní deník za leden - prosinec 2023.
Účetní doklady	Byly předloženy VÚD za leden - prosinec 2023 - číslo: 20001 - 20089.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Fénix ze dne 4. 3. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 10 124 413,86 Kč

	<p>byly plněny na 103,9 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 8 672 424,71 Kč, byly plněny na 79,3 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 451 989,15 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 13 472 510,33 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. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Fénix ze dne 4. 3. 2024. Obec Nové Mitrovice nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady činily 6 784 462,37 Kč a výnosy 10 047 521,26 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 263 058,89 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti na území Plzeňského kraje, výše dotace 17 187,00 Kč, schváleno usnesením Rady Plzeňského kraje č. 2784/22 dne 22. 11. 2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 42632023 na akci „Hasičská zbrojnice-výměna dveří a garážových vrat“, investiční dotace ve výši 150 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 23. 10. 2023.</p>
Smlouvy o dílo	<p>-Smlouva o dílo na akci „Nové Mitrovice-Nový vodní zdroj HV-4 a přívodní řad“, cena díla 192 000,00 Kč bez DPH, smlouva uzavřena dne 30. 10. 2023, bez povinnosti zveřejnění.</p> <p>-Smlouva o dílo na akci „Hasičská zbrojnice-výměna dveří a garážových vrat“, cena díla 240 424,00 Kč, smlouva uzavřena dne 17. 7. 2023, bez povinnosti zveřejnění.</p>
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Kupní smlouva:  prodej pozemku p.č. 69/42 – 39 m<sup>2</sup> , k.ú. Nové Mitrovice, cena 4 680,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 26. 6.2023 do 14. 7. 2023, schváleno ZO dne 14. 7. 2023, smlouva uzavřena dne 25. 8. 2023,  prodej pozemku p.č. 691/25 – 41 m<sup>2</sup> , k.ú. Nové Mitrovice, cena 4 920,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 26. 6.2023 do 14. 7. 2023, schváleno ZO dne 14. 7. 2023, smlouva uzavřena dne 24. 8. 2023,  prodej pozemku p.č. 690/14 – 16 m<sup>2</sup> a p.č. 691/82 – 143 m<sup>2</sup> , k.ú. Nové Mitrovice, cena 11 130,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 23. 8.2022 do 7. 9. 2022,</p>

	<p>schváleno ZO dne 7. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 15. 5. 2023,  prodej pozemku p.č. 452/93 – 110 m<sup>2</sup> , k.ú. Nové Mitrovce, cena 13 200,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 15. 3.2023 do 3. 4. 2023, schváleno ZO dne 31. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 21. 6. 2023,  prodej pozemku p.č. 452/13 – 203 m<sup>2</sup> , k.ú. Nové Mitrovce, cena 15 750,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 4. 5.2023 do 22. 5. 2023, schváleno ZO dne 19. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 9. 6. 2023,</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2023 se v obci uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 27. 2. 2023, 31. 3. 2023, 19. 5. 2023, 14. 7. 2023, 4. 9. 2023, 27. 10. 2023, 11. 12. 2023, 28. 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 pořizen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny byly doloženy.</p>
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	<p>Zápis z jednání finančního výboru ze dne 8. 3., 29. 9., 25. 10. 2023.  Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 5. ,21. 9. 2023.</p>

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nové Mitrovce:

**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 Nové Mitrovce za rok 2023

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

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nové Mitrovice za rok 2023**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nové Mitrovice 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	<b>3,51 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,22 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,63%</b>

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 Nové Mitrovice** 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 Nové Mitrovice** 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 Nové Mitrovice o počtu 8 stran byl dne 4. 3. 2024 seznámen Miroslav Hakl starosta obce Nové Mitrovice.

**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. 03. 2024

#### **Rozdělovník**

starosta obce/města -Miroslav Hakl

Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Miroslava Vyskočilová