

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Milíře, IČO: 00573639
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 21. 02. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Milíře

Milíře 140, 347 01 Tachov

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Radka Fodorová
- kontrolorka:
 - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Zlata Tejmlová - starostka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 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 21. 2. 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 1. 11. 2022 do 16. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 5 920 000,00 Kč, výdaje ve výši 6 960 000,00 Kč a schodek ve výši 1 945 000,00 Kč s tím, že schodek bude hrazený z výsledků hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 byl rozpočet upraven celkem 7 krát: RO č. 1, schváleno starostkou obce Milíře dne 10. 2. 2022, navýšení příjmů celkem o 0, 00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč. RO č. 2 schváleno starostkou obce Milíře dne 14. 3. 2022, navýšení příjmů celkem o 0, 00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč. RO č. 3, schváleno starostkou obce Milíře dne 10. 5. 2022, navýšení příjmů celkem o 80 000,00 Kč, výdajů celkem o 80 000,00 Kč. RO č. 4, schváleno starostkou obce Milíře dne 19. 8. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč. RO č. 5, schváleno starostkou obce Milíře dne 5. 9. 2022, navýšení příjmů celkem o 232 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 232 000,00 Kč. RO č. 6, schváleno starostkou obce Milíře dne 27. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 158 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 158 000,00 Kč. RO č. 7, schváleno starostkou obce Milíře dne 31. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 131 180,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 131 180,00 Kč Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 601 180,00 Kč a navýšení výdajů o 601 180,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Milíře na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2021, usnesením č. 4/5/2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen ve stejné podobě, v jaké byl navržen, a to příjmy ve výši

	<p>5 920 000,00 Kč a výdaje ve výši 6 960 000,00 Kč, tedy jako schodkový - schodek ve výši 1 945 000,00 Kč byl financován z výsledků hospodaření minulých let.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M.</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 16. 11. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Milíře za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce obce od 24. 4.2022 do 10. 6. 2022, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2022 usnesením č. 6/2/2022, a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 10. 6. 2022.</p>
Bankovní výpisy	<p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázáný k 31. 12. 2022 v celkové výši 2 629 358,40 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázáných k 31. 12. 2022.</p> <p>Obec Milíře účtovala v roce 2022 na následujících bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 745 347 359/0800 zřízený u ČS ve výši 1 793 947,28 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 20. - účet č. 642 0401/010 zřízený u KD ve výši 332 951,00 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 30. - účet č. 94 – 311 5401/0710 zřízený u ČNB ve výši 502 460,05 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 40. <p>Zůstatek účtu 451 – Dlouhodobé úvěry vykázáný</p>

	<p>k 31. 12. 2022 v celkové výši 10 822 639,02 Kč byl ověřen na zůstatek bankovního účtů vykázaných k 31. 12. 2022, vedený na bankovním účtu č. 35 – 178 485 1587/0100 zřízený u KB.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek byl v obci evidován podle rozvahových účtů a to v účetním programu. Dle vyhotovené Směrnice o evidenci majetku byl drobný dlouhodobý nehmotný majetek evidován na účtu 018 v ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Majetek v nižší hodnotě je účtován na podrozvahových účtech.</p> <p>Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2022.</p> <p>Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 317 600,00 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 078.</p> <p>Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 249 562,50 Kč, oprávky byly ve výši 24956,00 Kč na účtu 079.</p> <p>Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 64 885 271,05 Kč, oprávky byly ve výši 33 128 591,05 Kč na účtu 081.</p> <p>Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 3 608 247,00 Kč, oprávky byly ve výši 1 229 570,00 Kč na účtu 082. Přírůstek za rok 2022 byl ve výši 157 300,00 Kč, jednalo se o ukazatele rychlosti.</p> <p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 632 449,99 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088. Přírůstek za rok 2022 byl ve výši 81 915,89 Kč, jednalo se např. o sekačku, sporák, lednici.</p> <p>Účet 031 – Pozemky byl ve výši 3 627 477,52 Kč.</p> <p>Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 23 736,57 Kč, jednalo se o přípravné práce TČ.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec evidovala k 31. 12. 2022 následující pohledávky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci.</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 334 719,63 na účtech:</p> <p>311 – Odběratelé byl ve výši 123 752,91 Kč.</p> <p>Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 194, zůstatek k 31. 12. 2022 byl ve výši 119 820,91 Kč</p> <p>314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 37 180,00 Kč, jednalo se např. o ČEZ- záloha BD.</p> <p>346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi byl ve výši 16 000,00 Kč.</p> <p>377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byl ve výši 62 186,72 Kč.</p>
Evidence poplatků	<p>Obec měla v platnosti tuto obecně závaznou vyhlášku: OZV č. 1/22 obce Milíře, kterou se vydává požární řád obce Milíře Schválená na zasedání ZO dne 19. 7. 2022.</p>

	Tato vyhláška nabývá účinnosti počátkem patnáctého dne následujícího po dni jejího vyhlášení.
Evidence závazků	<p>Obec evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé závazky ve výši 10 822 639,02 na účtech: 451 – Dlouhodobé úvěry byl ve výši 10 822 639,02 Kč.</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 1 258 122,59 Kč na účtech: 321 – Dodavatelé byl ve výši 131 541,31 Kč. 324 – Krátkodobé přijaté zálohy byl ve výši 544 139,78 Kč. 331 – Zaměstnanci byl ve výši 107 913,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 336 – Sociální zabezpečení byl ve výši 36 258,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 337 – Zdravotní pojištění byl ve výši 17 860,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 342 – Jiné přímé daně byl ve výši 10 883,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 343 – Daň z přidané hodnoty byl ve výši 4 930, 00 Kč, doloženo daňovým přiznáním 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl ve výši 102 687,50 Kč 384 – Výnosy příštích období byl ve výši 264 100,00 Kč. 389 – Dohadné účty pasivní byl ve výši 37 810,00 Kč.</p> <p>Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 221. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 202200001 do č. 202200007. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Excel za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období

	12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Obec Milíře měla zpracovanou inventarizaci. Plán inventur byl přílohou, obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 15. 12. 2022.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 15. 12. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</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.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu Excel. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2022 celkem 221 dodavatelských faktur pod č. 1 až 221.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu Excel. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2022 celkem 7 odběratelských faktur pod č. 202200001 až 202200007.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady PD 1 – PD 444. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Příjmy finančních prostředků byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden - prosinec. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla zpracována v programu Excel. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2022 byl počáteční stav 10 145,00 Kč. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 444 dokladů (PD 1 – PD 444). K 31. 12. 2022 byl vykázán zůstatek 45 961,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahy, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2022, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2022 ze dne 15. 2. 2022. V část A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části A. 4 byl uveden</p>

	<p>na podrozvahovém účtu na účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 6 829,00 Kč, na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 139 253,00 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.</p>																
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 ze dne 13. 2. 2022. Aktiva ve výši 41 393 020,71 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 73 344 344,63 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 35 333 167,04 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2021 ve výši 624 473,88 Kč, doloženo interním dokladem č. VD 17 ze dne 31. 3. 2022 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 10. 5. 2022).</p>																
Účetní deník	<p>Účetní deník byl sestaven v účetním programu firmy DAKAN za období 1 - 12/2022 a obsahoval veškeré náležitosti.</p>																
Účetnictví ostatní	<p>Byla provedena kontrola vazby nákladového účtu 551 na zaúčtované odpisy k 31. 12. 2022, účet 551 – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve výši 1 079 637,00 Kč.</p> <p>Byla provedena kontrola vazby součtu oprávkových účtů 081, 082 a 079 k 31. 12. 2022, oprávky byly v celkové výši 1 079 637,00 Kč a byly shodné s výší účtu 551.</p> <p>Kontrola vazby účtů 018 a 028 s účtem 558.</p> <p>Obec realizovala v roce 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 47 122,89 Kč a tato výše se shodovala se součtem účtů 018 a 028.</p>																
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2022.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 7 538 189,68 Kč, z toho:</p> <table> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>5 482 996,08 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>1 673 604,96 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>21 783,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>559 805,64 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td> <td>200 000,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 107 066,45 Kč, z toho:</p> <table> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>5 040 116,78 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>1 266 949,67 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td>200 000,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 21 783,00 Kč (prodej pozemků)</p>	Daňové příjmy ve výši	5 482 996,08 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	1 673 604,96 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	21 783,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	559 805,64 Kč	Konsolidace příjmů ve výši	200 000,00 Kč	Běžné výdaje ve výši	5 040 116,78 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	1 266 949,67 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	200 000,00 Kč
Daňové příjmy ve výši	5 482 996,08 Kč																
Nedaňové příjmy ve výši	1 673 604,96 Kč																
Kapitálové příjmy ve výši	21 783,00 Kč																
Přijaté transfery ve výši	559 805,64 Kč																
Konsolidace příjmů ve výši	200 000,00 Kč																
Běžné výdaje ve výši	5 040 116,78 Kč																
Kapitálové výdaje ve výši	1 266 949,67 Kč																
Konsolidace výdajů ve výši	200 000,00 Kč																

	<p>OdPa 3639 pol. 2131 ve výši 12 885,00 Kč (pronájem pozemků)</p> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 3631 pol. 6121 ve výši 1 080 133,10 Kč (veřejné osvětlení)</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2022. Obec Milíře nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 5 414 758,25 Kč a výnosy ve výši 7 443 768,28 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 2 029 010,03 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.</p> <p>Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 2 293 110,03 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená dne 23. 9. 2022 mezi obcí Milíře a Plzeňským krajem. Předmět smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na UMÍSTĚNÍ INFORMATIVNÍCH UKAZATELU RACHLOSTI – Obec Milíře – Zadní Milíře. Finanční dotace byla ve výši 81 600,00 Kč.</p>
Smlouva o dílo	<p>Kontrola byla předložena smlouva o dílo na realizaci akce „Umístění informativních ukazatelů rychlosti – Obec Milíře – Zadní Milíře“ uzavřená dne 22. 8. 2022 mezi obcí Milíře a firmou SOVT-RADIO spol. s r.o. Celková cena byla ve výši 159 478,00 Kč.</p>
Smlouvy o převodu majetku (prodej, směna)	<p>Kontrola byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>Kupní smlouva ze dne 13. 9. 2022 na pozemek p. č. 587/45. Dle článku II byla sjednaná cena ve výši 2 226,00 Kč.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 13. 9. 2022 na pozemek p. č. 587/44. Dle článku II byla sjednaná cena ve výši 4 611,00 Kč.</p> <p>Směnná smlouva a kupní smlouva na nemovitou věc pozemku č. 1793/2 a pozemek 1795/2. Dle článku II byla sjednaná cena ve výši 14 946,00 Kč.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce Milíře (dne 15. 2., 10. 5., 19. 7. a 16. 12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.</p>
Účetní závěrka	<p>Dne 10. 5. 2022 na zasedání zastupitelstva obce Milíře byla usnesením č. 5/2/2022 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Milíře za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Zároveň bylo schváleno</p>

	přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 v částce 624 473,88 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Zápis z jednání finančního výboru	Kontrola byl předložen následující zápis: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Milíře ze dne 10. 5. 2022. Předmětem kontroly byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Milíře, návrh závěrečného účtu Milíře.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milíře:

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 Milíře za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milíře za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milíře 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	1,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,40%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 152,20% **ÚSC Milíře** 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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh **ÚSC Milíře** překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 327 808,00 Kč.“

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 Milíře o počtu 11 stran byla dne 21. 2. 2023 seznámena starostka 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 22. 02. 2023

Rozdělovník

Zlata Tejmlová

Krajský úřad – Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.