

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Milíře, IČO: 00573639**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**08. 02. 2024**

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. 2023 – 31. 12. 2023**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Marcela Tesařová
- kontrolorka:
  - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

**Při přezkoumání byla přítomna:**

- Zlata Tejmlová - starostka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 1. 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 8. 2. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 14. 11. 2022 do 1. 1. 2023. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 7 257 000,00 Kč, výdaje ve výši 6 352 000,00 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 byl rozpočet upraven celkem 6 krát:  RO č. 1, schváleno starostkou dne 1. 2. 2023, navýšení příjmů celkem o 54 600,00 Kč, výdajů celkem o 54 600,00 Kč RO č. 2, schváleno starostkou dne 30. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč RO č. 3, schváleno starostkou dne 21. 9. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč RO č. 4, schváleno starostkou dne 13. 10. 2023, navýšení příjmů celkem o 140 000,00 Kč, výdajů celkem o 140 000,00 Kč RO č. 5, schváleno starostkou dne 7. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 40 000,00 Kč, výdajů celkem o 40 000,00 Kč RO č. 6, schváleno usnesením č. 4. 1. 2024 na zasedání ZO dne 23. 1. 2024, navýšení příjmů celkem o 569 550,00 Kč, výdajů celkem o 569 550,00 Kč  Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 804 150,00 Kč a navýšení výdajů o 804 150,00 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 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 7 257 000,00 Kč a výdaje ve výši

	<p>6 352 000,00 Kč, tedy jako přebytkový.  Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby  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.  V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 1. 1. 2023 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 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 27. 4. 2023 do 16. 5. 2023, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2023 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 17. 5. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázáný k 31. 12. 2023 v celkové výši 4 272 239,87 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázáných k 31. 12. 2023.  Obec Milíře účtovala v roce 2023 na následujících bankovních účtech:  - účet č. 745 347 359/0800 zřízený u ČS ve výši 2 685 854,47 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 20.  - účet č. 642 0401/010 zřízený u KB ve výši 1 332 748,55 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 30.  - účet č. 94 – 311 5401/0710 zřízený u ČNB ve výši 253 636,85 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 40.   Zůstatek účtu 451 – Dlouhodobé úvěry vykázáný k 31. 12. 2023 v celkové výši 9 917 659,02 Kč.</p>

Evidence poplatků	<p>Obec měla v platnosti tyto obecně závazné vyhlášky:</p> <p>Obecně závazná vyhláška Obce Milíře o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Schválená na zasedání ZO dne 17. 10. 2023 usnesením č. 5/5/2023. Účinná od 1. 1. 2024.</p> <p>Obecně závazná vyhláška Obce Milíře o místním poplatku z pobytu. Schválená na zasedání ZO dne 17. 10. 2023 usnesením č. 6/5/2023. Účinná od 1. 1. 2024.</p> <p>Obecně závazná vyhláška Obce Milíře o místním poplatku ze psů. Schválená na zasedání ZO dne 17. 10. 2023 usnesením č. 7/5/2023. Účinná od 1. 1. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 205. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum uskutečnění účetního případu, 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. Faktury byly opatřeny razítky, ty obsahovaly datum úhrady a datum doručení. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 20230001 do č. 20230005. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Obec Milíře měla zpracovanou inventarizaci. Plán inventur ze dne 18. 12. 2023 byl přílohou, obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostkou obce ze dne 18. 12. 2023.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 18. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, 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 Milíře celkem 205 dodavatelských faktur pod č. 1 až 205.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1 – 386. 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</p>

	rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících 1-12. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla zpracována dle 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. 2023 byl počáteční stav 45 961,00 Kč. Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 386 dokladů 1 - 386. K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek 2 526,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2023, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2023. V části A. 4 byl uveden 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 140 253,00 Kč, na účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 4 895 321,00 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu MUNIS. Aktiva ve výši 42 645 686,19 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 79 175 752,24 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 36 530 066,05 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2022 ve výši 2 029 010,03 Kč, doloženo interním dokladem VD 7 ze dne 16. 5. 2023 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 16. 5. 2023).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8 037 132,23 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5 532 705,76 Kč.  Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 3745 pol. 6121 ve výši 292 953,10 Kč (oplocení dětského hřiště) OdPa 6171 pol. 6121 ve výši 448 648,40 Kč (tepelné čerpadlo)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2023. Obec Milíře nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 5 692 102,17 Kč a výnosy ve výši 8 112 109,65 Kč. Výsledek hospodaření běžného

	účetního období byl ve výši 2 420 007,48 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 2 654 657,48 Kč.
Smlouvy o dílo	Kontroly byly předloženy následující smlouvy o dílo: Smlouva o dílo byla uzavřena 3. 3. 2023 mezi Obcí Milíře a firmou Ing. Bohumil Novohradský na akci „Oprava oplocení dětského hřiště“. Cena za dílo je stanovena ve výši 292 953,10 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Milíře dne 7. 2. 2023 usnesením č. 6/1/2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Milíře (dne 7. 2., 22. 2., 16. 5., 8. 8., 17. 10. a 28. 11. 2023). 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.
Účetní závěrka	Dne 16. 5. 2023 na zasedání zastupitelstva obce Milíře byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Milíře za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.
Zápisy z finančního výboru	Kontroly byl předložen Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Milíře ze dne 15. 5. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola směrnic, sestavení závěrečného účtu a kontrola přijatých faktur.

## 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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milíře za rok 2023

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milíře za rok 2023

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Milíře 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	2,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	37,62%

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 134,17% **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 274 131,00 Kč (uvede se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).“

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 Milíře o počtu 8 stran byla dne 8. 2. 2024 seznámena starostka obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 08. 02. 2024

### **Rozdělovník**

starosta obce - Zlata Tejmlová

Krajský úřad Plzeňského kraje – 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.*