

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nezdřev, IČO: 00574112
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

27.03.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nezdřev

Nezdřev 9, 335 44 Kasejovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šašková
- kontrolorka:
 - Ing. Miroslava Vyskočilová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Alena Nová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5.2. 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 27. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Nezdřev na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 5.12. 2022 - 27.12. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2023 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na ro 2023 před 1. lednem 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření pro rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce a byla zveřejněna v souladu se zákonem. č. 24/2017 Sb., novela zákona č. 250/2000 Sb.,o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2022 vyrovnaný rozpočet, příjmy a výdaje ve výši 2 323 000 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2022 . Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2021. Návrh střednědobého výhledu na období let 2022-2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 3.12.- 28.12.2021, na internetových stránkách obce byl

	<p>zveřejněn ode dne 3.12. - 28.12.2021 Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn 3.1.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2025 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Nezdřev za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn na úřední dece ve dnech od 12.5.2023 do 30.5.2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 2.6.2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 1.6.2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2023 ve výši 4 560 838,26 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů vedených u: ČS, a.s. č.725630309/0800 - 3 413 489,53 Kč, ČNB č. 94-1717361/0710 - 1 147 348,73 Kč.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec Nezdřev eviduje k 31.12.2023 krátkodobé pohledávky ve výši 52 316 Kč na účtech : 311 - Odběratelé ve výši 1 136 Kč - nájem z bytu, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 51 180 Kč - jednalo se o zálohy el.energii. Obec k 31.12.2023 neevidovala dlouhodobé pohledávky.</p>
Evidence závazků	<p>Obec Nezdřev neevidovala k 31.12.2023 dlouhodobé závazky. Obec evidovala k 31.12.2023 krátkodobé závazky ve výši 126 033,51 Kč na účtech: 321 - Dodavatelé ve výši 21 032 Kč – doloženo výpisem nezaplacených faktur, 331 - Zaměstnanci ve výši 26 032 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 3 284 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 4 979 Kč a 342 - Ostatní daně a poplatky ve výši 3 265 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023, 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 535 Kč - doloženo daňovým přiznáním za 4.IV.2023,</p>

	<p>374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 15 215,42 Kč - záloha na dotaci na volbu prezidenta, 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 51 180 Kč - dohad el. energie.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury za období leden až prosinec. Faktury založené v šanonu byly opatřeny záznamy o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu a datum úhrady. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní účetní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1/2023 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení §13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12. 2023 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 26.9.2023. Jmenovaná byla jedna sedmičlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 2.1.2024 do 20.1. 2024, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 31.1.2024. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2024. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018,021,031,022,231,261,314,315,321,342.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 211 dodavatelských faktur, z nichž k 31.12.2023 nebyly uhrazeny 3 faktury v celkové výši 21 543,09 Kč. Stav souhlasí na rozvahový účet 321 - Dodavatelé</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2023 do 31.12.2023 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 5 odběratelských faktur, k 31.12.2023 neuhrazeno 1 136 Kč. Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 311 - Odběratelé.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc leden a prosinec. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8</p>

	zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 19 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" k datu 31.12.2023 v programu Fenix ze dne 27.2.2024 Aktiva ve výši 23 701 812,55 Kč (netto) odpovídala pasivům
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program FENIX. Byly překontrolovány faktury vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS, a.s. č. 725630309/0800 , a to za měsíc leden až prosinec 2023 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřena podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2000 Sb.,o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Účtový rozvrh	Předložen účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu 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 2 899 558,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 943 477,34 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 65,2 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2023, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 489 323,31 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2023 byly v platnosti stávající směrnice: Oběh a kontrola účetních dokladů, Směrnice k provedení inventarizace, Směrnice k DPH, Směrnice k finanční kontrole odpisový plán.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31.12.2023 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nezďev (dne 18.2.,31.3.,2.5., 1.6., 8.8.,26.9.,27,12, 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 pořízen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům byly doloženy prezenční listiny
--	---

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev:
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 Nezdřev za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev 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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
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:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Nezdřev** 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 Nezdřev** 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 Nezdřev o počtu 8 stran byl dne 27.3.2023 seznámen starosta obce pan Petr Chlanda.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 02.04.2024

Rozdělovník

starosta obce - Petr Chlanda

Krajský úřad Plzeňského kraje -Ing. Marcela Šašková

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.