



Čj: PK-EK/2386/21

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
ÚSC Nezdřev, IČO: 00574112  
za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**19.04.2022**

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. 2021 – 31. 12. 2021**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Petr Chlanda - starosta obce
- Alena Nová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14.3. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

### Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 19. 4. 2022 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 Polánka na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 2.12. 2020 - 29.12. 2020 do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2021 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2021 před 1. lednem 2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření pro rok 2021 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 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2020 vyrovnaný rozpočet, příjmy a výdaje ve výši 1.995 000 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.12.2020 . Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2018 až 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2017.



	<p>Návrh střednědobého výhledu na období let 2018-2021 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 3.12.-28.12.2017, na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 3.12. - 28.12.2017</p> <p>Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn 13.12.2020</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 - 2021 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 6. 5. 2021 do 25. 5.2021 .Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2021.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce , kde je schváleny závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2021 ve výši 2.818.697,19 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů vedených u:</p> <p>ČS, a.s. č.725630309/0800 - 1.932.921,97 Kč</p> <p>ČNB č.94-1717361/0710 - 885.775,22 Kč.</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 1/2021 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, 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 12/2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12. 2021 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 28.10.2021.</p> <p>Jmenovaná byla jedna sedmičlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 2.1.2022 do 15.1.</p>



	2022, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 31.1.2022. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018,021,031,022,231,261,314, 315,321,342
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 200 dodavatelských faktur, z nichž k 31.12.2021 nebyly uhrazeny 3 faktury v celkové výši 4.176,11 Kč. Stav souhlasí na rozvahový účet 321 - Dodavatelé
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 byla v knize vydaných faktur zapsána 1 odběratelská faktura, k 31.12.2021 byla uhrazena. Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 311 - Odběratelé.
Pokladní doklad	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 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 104 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" k datu 31.12.2021 v programu Fenix ze dne 10.2.2022. Aktiva ve výši 22.450.595,78 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 2021 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.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části



	byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.420.579,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.892.725,53 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 66,6 %)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 422.097 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2021
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva na pozemky p.č. 874 - 300 m <sup>2</sup> , 1102 - 750 m <sup>2</sup> , 974 - 250 m <sup>2</sup> , záměr obce byl zveřejněn ve dnech 10.2. - 25.2.2021, schválen Zastupitelstvem obce Nezdřev dne 25.2.2021, pachtovní smlouva byla podepsaná 26.2.2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 758/21 - 28 m <sup>2</sup> za kupní cenu 560 Kč, záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn ve dnech 1.2.- 20.2.2021, prodej pozemku byl schválen Zastupitelstvem obce Nezdřev dne 25.2.2021, kupní smlouva byla podepsaná dne 2.8.2021. Směnná smlouva na směnu pozemků p.č. 115/13 - 45 m <sup>2</sup> , 115/14 - 9 m <sup>2</sup> , 115/15 - 21 m <sup>2</sup> za pozemek p.č. 1060/2 - 179 m <sup>2</sup> , záměr obce směnit pozemky byl zveřejněn ve dnech 1.2. - 20.2.2021, směna pozemků byla schválena Zastupitelstvem obce Nezdřev dne 25.2.2021, směnná smlouva byla podepsaná dne 23.3.2021.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2021 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 31.12.2021 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nezdřev ( dne 25.2., 30.3., 25.5., 1.7., 28.8., 27.10 a 28.12.2021). 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 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 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev za rok 2021

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,62 %
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.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev o počtu 7 stran byl(a) dne 19. 4. 2022 seznámen(a) pan Petr Chlanda, starosta obce/města/městyse.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 25.04.2022

#### **Rozdělovník**

- Petr Chlanda
- Ing. Miroslava Vyskočilová

#### **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 e) 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.*



Vpřítáno 29.4. 2022  
Přijmuta 15.5. 2022