



Čj: PK-EK/1625/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nezdrěv, IČO: 00574112
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

02.05.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nezdrěv

Nezdrěv 9, 335 44 Kasejovice

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 2. 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 2. 5. 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 obce Nezdřev na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 12.12. 2021 - 28.12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2022 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na ro 2022 před 1. lednem 2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření pro rok 2022 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 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2021 vyrovnaný rozpočet, příjmy a výdaje ve výši 2 139 tis. Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2021 . Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2022 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 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Nezdřev za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 22.4. 2022 do 10. 5.2022. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.5.2022.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2022 ve výši 3 604 757,54 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů vedených u: ČS, a.s. č.725630309/0800 - 2 585 427,61 Kč ČNB č. 94-1717361/0710 - 1 019 329,93 Kč.
Evidence pohledávek	Obec Nezdřev eviduje k 31.12.2022 krátkodobé pohledávky ve výši 23 579, 00 Kč na účtech : 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 21 980,00 Kč - jednalo se o zálohy el.energií, 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 1 599,00 Kč - doloženo daňovým přiznáním za IV. čtvrtletí 2022. Obec k 31.12.2022 neevidovala dlouhodobé pohledávky.
Evidence závazků	Obec Nezdřev neevidovala k 31.12.2022 dlouhodobé závazky. Obec evidovala k 31.12.2022 krátkodobé závazky ve výši 108 662,90 Kč na účtech: 321 - Dodavatelé ve výši 15 902,48 Kč – doloženo výpisem nezaplacených faktur, 331 - Zaměstnanci ve výši 24 155 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 3 208 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 3 853 Kč a 342 - Ostatní daně a poplatky ve výši 4 615 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2022, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 34 949Kč - záloha na dotaci do Senátu PČR a do zastupitelstev obcí a volba prezidenta,

	389 - Dohadné účty pasivní ve výši 21 980,00 Kč - dohad el. energie.
Faktura	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.
Hlavní kniha	Hlavní účetní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1/2022 - 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, v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12. 2022 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 18.10.2022. Jmenovaná byla jedna sedmičlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 2.1.2023 do 15.1. 2023, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 31.1.2022. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018,021,031,022,231,261,314,315,321,342.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 190 dodavatelských faktur, z nichž k 31.12.2022 nebylo uhrazeno 7 faktur v celkové výši 15 902,48 Kč. Stav souhlasí na rozvahový účet 321 - Dodavatelé
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2022 do 31.12.2022 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 8 odběratelských faktur, k 31.12.2021 byly všechny faktury uhrazeny. Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Šťáhlavy byla dne 18.10.2022 schválena funkce starosty jako neuvolněného člena zastupitelstva a funkce neuvolněného místostarosty obce. Měsíční odměna neuvolněným členům zastupitelstva byla stanovena a vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Při závěrečném přezkoumání obce byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce: starosta 12 888 Kč, místostarosta

	3 500,- Kč, členové výboru a komise 840 Kč. Odměny byly vypláceny od ustanovujícího zasedání. Byla provedena kontrola výše odměn dle mzdových listů za měsíc listopad - prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny.
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. 2022 bylo vystaveno 138 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" k datu 31.12.2022 v programu Fenix ze dne 8.4.2023. Aktiva ve výši 23 248 382,83 Kč (netto) odpovídala pasívům.
Účetní deník	Předložen účetní deník za období leden - prosinec 2022.
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 2022 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 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 770 520,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 984 460,00 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 64 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2022, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření

	běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 819 582,13 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dotace v rámci Programu stabilizace a obnovy venkova PK 2021 - "Úprava dětského hřiště v obci Nezdřev" ve výši 300 000 Kč, vlastní zdroje ve výši 285 314 Kč, celkové náklady akce ve výši 585 314 Kč. Ukončení akce do 31.10.2023. Závěrečné vyhodnocení akce z dotačního titulu PSOV PK 2022 - Projekty obcí ze dne 14.11.2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 854 - 804 m2 za kupní cenu 66 900Kč, záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn ve dnech 14.2.- 2.3.2022, prodej pozemku byl schválen Zastupitelstvem obce Nezdřev dne 3.3.2022, kupní smlouva byla podepsaná dne 21.6.2022. Směnná smlouva na směnu pozemků p.č. 115/13 - 45 m2, 115/14 - 9 m2, 115/15 - 21 m2 za pozemek p.č. 1060/2 - 179 m2, 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 2022 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 31.12.2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nezdřev (dne 3.3.,17.5., 28.6., 20.9.,18.10.,22.11.,a 27.12.2022). 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
Nespecifikován	Činnost kontrolního a finančního výboru Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 8.4., 9.6., 8.9.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 7.1., 8.4., 9.7.,a 8.10. 2022.
Nespecifikován	Obec poskytla dar ve výši 2 000 Kč na projekt " Linka bezpečí pro děti a mládež z obce Nezdřev" na základě darovací smlouvy ze dne 1.11.2022.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev o počtu 9 stran byl dne 2.5.2023 seznámen starosta obce pan Petr Chlanda.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 05.05.2023

Rozdělovník

starosta obce/města -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.

✓
VIVĚSEKID - 12.5. 2023
SEŠMUTO - 30.5. 2023

