

Elektronicky

Čj: PK-EK/2049/23

**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.<br>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.<br>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.<br>Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2022 .<br>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.<br>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</p> <p>Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn 3.1.2022.</p> <p>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 desce 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.</p> <p>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</p> <p>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:</p> <p>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 :</p> <p>311 - Odběratelé ve výši 1 136 Kč - nájem z bytu,</p> <p>314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 51 180 Kč - jednalo se o zálohy el.energií.</p> <p>Obec k 31.12.2023 neevidovala dlouhodobé pohledávky.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Evidence závazků    | <p>Obec Nezdřev neevidovala k 31.12.2023 dlouhodobé závazky.</p> <p>Obec evidovala k 31.12.2023 krátkodobé závazky ve výši 126 033,51 Kč na účtech:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 21 032 Kč – doloženo výpisem nezaplacených faktur,</p> <p>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,</p> <p>343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 535 Kč - doloženo daňovým přiznáním za 4.IV.2023,</p>                                              |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 15 215,42 Kč - záloha na dotaci na volbu prezidenta,<br>389 - Dohadné účty pasivní ve výši<br>51 180 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 1/2023 - 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.                                                    |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků k 31.12. 2023 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 26.9.2023.<br>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.<br>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018,021,031,022,231,261,314,315,321,342. |
| Kniha došlých faktur                | V kontrolovaném období od 1.1.2023 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                                                                                                                                                                                                        |
| Kniha odeslaných faktur             | 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.                                                                                                                                                                                                                                               |
| 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. 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 Nezdřev (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 kontrolorů 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.

Vyvěřeno  
Sejmuto

