

Elektronicky

Čj:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nezdřev, IČO: 00574112
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

06.05.2025

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. 2024 – 31. 12. 2024

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 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22.4. 2025 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 6. 5. 2025 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 2024 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 6.12. 2023 - 27.12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2024 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na ro 2024 před 1. lednem 2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření pro rok 2024 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 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2023 vyrovnaný rozpočet, příjmy a výdaje ve výši 2 615 000 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 1.1. 2025. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2024 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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 14.5.2024 do 30.5.2024. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2024. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.5.2024.
Evidence pohledávek	Obec Nezdřev eviduje k 31.12.2024 krátkodobé pohledávky ve výši 36 030 Kč na účtech : 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 35 940 Kč - jednalo se o zálohy el.energie, 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 90,00 Kč - doloženo daňovým přiznáním za IV. čtvrtletí 2024. Obec k 31.12.2024 neevidovala dlouhodobé pohledávky.
Evidence závazků	Obec Nezdřev neevidovala k 31.12.2024 dlouhodobé závazky. Obec evidovala k 31.12.2024 krátkodobé závazky ve výši 124 895,40Kč na účtech: 321 - Dodavatelé ve výši 14 834,482 Kč – doloženo výpisem nezaplacených faktur, 331 - Zaměstnanci ve výši 26 930 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 3 392 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 5 354 Kč a 342 - Ostatní daně a poplatky ve výši 3 462Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2024, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 34 982,92 Kč - záloha na dotaci na volby , 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 35 940 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 1/2024 - 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2024, 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 12/2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12. 2024 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 28.11.2024. Jmenovaná byla jedna sedmičlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 2.1.2025 do 22.1. 2025, termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 31.1.2025. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2025. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018,021,031,022,231,261,314,315,321,342.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 221 dodavatelských faktur, z nichž k 31.12.2024 nebylo uhrazeno 6 faktur v celkové výši 14 834,48 Kč. Stav souhlasí na rozvahový účet 321 - Dodavatelé
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2024 do 31.12.2024 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 5 odběratelských faktur, k 31.12.2024 byla všechny hrazeny. Zůstatek 0 Kč 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. 2024 bylo vystaveno 114 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.

Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" k datu 31.12.2024 v programu Fenix ze dne 27.4.2025 Aktiva ve výši 24 013 954,98 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 2024 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 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 952 451,12Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2 093 102,69 Kč (tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 61,8 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2024, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 381 545,82 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.7.2024 na akci " Oprava budovy kulturního zařízení č.p. 8 v Nezdřevě - oprava interiéru obecního bytu" ve výši 273 000 Kč, vlastní zdroje ve výši 117 128,30 Kč. Termín ukončení akce do 31.10.2025, závěrečné vyhodnocení akce do 31.12.2025.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2024 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 31.12.2024 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Nezdřev (dne 28.3.,30.5.,27.8., 28.11. a 27.12., 2024). 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 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev za rok 2024

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

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev za rok 2024

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdřev za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,83 %
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 6.5.2025. seznámen starosta 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 09.05.2025

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Vyříděno 14.3. 2025
Sejmulo 29.5. 2025

