

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Nezdice, IČO: 00573370**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**04. 03.2022**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Nezdice**

Nezdice 46, 334 01 Přeštice

**Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021**

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková

**Při přezkoumání byla přítomna:**

- Kateřina Hofmeisterová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 2. 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 4. 3. 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 na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 1. 12. 2020 do 16. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 3 284 302 Kč, výdaje ve výši 5 288 523 Kč, v průběhu jednání ZO byly navýšeny výdaje o částku 5 000,00 Kč - příspěvek na činnost divadelního spolku v obci, tj. na částku 5 293 523,00 Kč, schodek činil 2 009 221,00 Kč (bude kryt z finančních prostředků na běžných účtech obce).
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostkou dne 31. 3. 2021 (ZO dne 28. 6. 2021 vzalo na vědomí), navýšení příjmů o 204 930,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 133 120,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 28. 6. 2021, navýšení příjmů o 362 165,17 Kč, navýšení výdajů celkem o 362 165,17 Kč, RO č. 3, schváleno starostkou dne 11. 8. 2021 (ZO dne 27. 9. 2021 vzalo na vědomí), navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostkou dne 17. 8. 2021 (ZO dne 27. 9. 2021 vzalo na vědomí), navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostkou dne 10. 9. 2021 (ZO dne 27. 9. 2021 vzalo na vědomí), navýšení příjmů o 31 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 31 000,00 Kč, RO č. 6, schváleno ZO dne 27. 9. 2021, navýšení příjmů o 240 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 240 000,00 Kč, RO č. 7, schváleno starostkou dne 14. 10. 2021 (ZO dne 13. 12. 2021 vzalo na vědomí), navýšení příjmů o 20 338,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 20 338,00 Kč, RO č. 8, schváleno starostkou dne 24. 11. 2021 (ZO dne 13. 12. 2021 vzalo na vědomí), navýšení příjmů o 8 185,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 8 185,00 Kč, RO č. 9, schváleno ZO dne 13. 12. 2021, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,  Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 866 618,17Kč a zvýšení výdajů o částku 794 808,17 Kč. Změny

	rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Nezdice na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 3 284 302 Kč a výdaji ve výši 5 293 523 Kč, schodek činil 2 009 221,00 Kč (bude kryt z finančních prostředků na běžných účtech obce).</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2020.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2029 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 1. 12. 2020 do 16. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2021 - 2029 byl schválen na jednání ZO dne 16. 12. 2020 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 13. 5. 2021 do 28. 6. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 28. 6. 2021 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 28. 6. 2021. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 28. 6. 2021.
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021:</p> <p>KB č. ú.: 27127351/0100 zůstatek: 50 145,12 Kč  ČNB č. ú.: 94 - 1012361/0710 zůstatek: 848,06 Kč  KB č. ú.: 107-540726237/0100 zůstatek: 1 500 030,15 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 1 551 023,33 Kč  Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2021 řádek č. 6010, sl. 62)  a v rozvaze k 31. 12. 2021.</p> <p>KB č. ú.: 43-2629320297/0100 zůstatek: 210 585,55 Kč  (fond obnovy vodovodu a úpravný vody, fond obnovy</p>

	<p>kanalizace) Celkem zůstatek na BÚ v částce 210 585,55 Kč souhlasil se stavem účtu 236 v rozvaze k 31. 12. 2021.</p> <p>KB č. ú.: 107-7948210207/0100 zůstatek: 1 521,93 Kč (veřejná sbírka na obnovu obrazů křížové cesty v kostele sv. Prokopa) Celkem zůstatek na BÚ v částce 1 521,93 Kč souhlasil se stavem účtu 245 v rozvaze k 31. 12. 2021.</p> <p>KB č. ú.: 35 - 1660921547/0100 zůstatek: 1 241 280,00 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2021.</p>
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 2021150 - 176. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 12/2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2021. Plán inventur na rok 2021 (platnost od 14. 12- 2021 do 4. 2. 2022). Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 3. 2. 2022. Zařazovací protokoly č. 1 - 15/2021. Vyřazovací protokoly č. 1 - 3/2021.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 176 faktur pod č. 20210001 - 176.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 vystavila celkem 28 faktur pod č. F 20210001 - 28 .
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady č. 204 - 268.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 – 268 Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2021: byl 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.)
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 14 699 617,88 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	Ke kontrole byla předložena účetní deník za období 01 - 12/2021.
Výkaz pro hodnocení	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu

plnění rozpočtu	k 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4 680 868,97 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5 501 919,52 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Nezdice k 31. 12. 2021 činil: 821 050,55 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 175 087,85 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce Nezdice (16. 12. 2020, 28. 6. 2021, 27. 9. 2021, 13. 12. 2021). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák.č. 128/2000 Sb o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Kontrolní a finanční výbor	Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 2 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Nezdice ze dne 24. 6. 2021 a 24. 11. 2021. Do 31. 12. 2021 provedl kontrolní výbor 1 kontrolu - Zápis z kontrolního výboru konaného dne 2. 8. 2021.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice:

**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 Nezdice za rok 2021

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

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice za rok 2021**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice 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	<b>0,64 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>7,41 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

*A. 1 Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost*

„Ověřily jsme poměr dluhu 29,35 % **ÚSC Nezdice** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Nezdice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.*

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice o počtu 7 stran byla dne 7. 3. 2022 seznámena ing. Hana Bouchnerová, starostka obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 7. 3. 2022

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky pověřené k přezkoumávání hospodaření obce.**

#### **Rozdělovník**

<b>Výtisk č.</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal(a)</b>
1	1	ÚSC Nezdice	Ing. Hana Bouchnerová
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková

#### **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.*