

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nezdice, IČO: 00573370
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 09. 03. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Romana Beníšková
- kontrolorka:
 - Ing. Marcela Gajdušková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Kateřina Hofmeisterová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 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 9. 3. 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 na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 26. 11. 2021 do 13. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 4 044 130,00 Kč, výdaje ve výši 4 044 130,00 Kč. Rozpočet byl schválený jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 28. 3. 2022 navýšení příjmů o 108 402,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 108 402,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostkou dne 8. 4. 2022, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostkou dne 10. 5. 2022, navýšení příjmů o 57 443,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 57 443,00 Kč, RO č. 4, schváleno ZO dne 27. 6. 2022, navýšení příjmů o 400 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 400 000,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostkou dne 11. 7. 2022, navýšení příjmů o 12 207,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 12 207,00 Kč, RO č. 6, schváleno ZO dne 12. 9. 2022, snížení příjmů o 352 000,00 Kč, snížení výdajů celkem o 352 000,00 Kč, RO č. 7, schváleno starostkou dne 9. 10. 2022, navýšení příjmů o 39 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 39 000,00 Kč, RO č. 8, schváleno starostkou dne 1. 11. 2022, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 9, schváleno ZO dne 19. 12. 2022, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 265 052,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 265 052,00 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	Rozpočet obce Nezdice na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 4 044 130,00 Kč

	<p>a výdaji ve výši 4 044 130,00 Kč, jako vyrovnaný. 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 2022 na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2029 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 26. 11. 2021 do 13. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 - 2029 byl schválen na jednání ZO dne 13. 12. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 20. 12. 2021.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 10. 6. 2022 do 27. 6. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 27. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 1. 7. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 27. 6. 2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:</p> <p>KB č. ú.: 27127351/0100 zůstatek: 272 622,46 Kč ČNB č. ú.: 94 - 1012361/0710 zůstatek: 444,84 Kč KB č. ú.: 107-540726237/0100 zůstatek: 1 700 052,28 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 1 973 119,58 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.</p> <p>KB č. ú.: 43-2629320297/0100 zůstatek: 218 286,45 Kč (fond obnovy vodovodu a úpravny vody, fond obnovy kanalizace) Celkem zůstatek na BÚ v částce 210 585,55 Kč souhlasil se stavem účtu 236 v rozvaze k 31. 12. 2022.</p> <p>KB č. ú.: 107-7948210207/0100 zůstatek: 30 714,58 Kč (veřejná sbírka na obnovu obrazů křížové cesty v kostele sv. Prokopa) Celkem zůstatek na BÚ v částce 30 714,58 Kč souhlasil se stavem účtu 245 v rozvaze k 31. 12. 2022.</p> <p>KB č. ú.: 35 - 1660921547/0100 zůstatek: 1 055 040,00 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>

Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20220001 - 221. 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 - 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 6. 2. 2023. Plán inventur na rok 2022 ze dne 19. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 221 faktur pod č. 20220001 - 221.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 87 faktur pod č. F 20220001 - 87 .
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1/2022 - 35/2022 a 142/2022 - 282/2022.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1/2022 – 282/2022 Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: 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. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 15 611 024,34 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	Ke kontrole byla předložena účetní deník za období 01 - 12/2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4 643 345,37 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4 027 308,22 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Nezdice k 31. 12. 2022 činil: 616 037,15 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 636 658,10 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Nezdice (13. 12. 2021, 28. 3. 2022, 27. 6. 2022, 12. 9. 2022, 20. 10. 2022 a 19. 12. 2022).

	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.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 1 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Nezdice ze dne 11. 12. 2022 - byla provedena kontrola rozpočtových opatření, kontrola došlých faktur a projednání návrhu rozpočtu obce na rok 2023. Do 31. 12. 2022 provedl kontrolní výbor 1 kontrolu - Zápis z kontrolního výboru konaného dne 10. 1. 2022 - kontrola byla zaměřena na plnění usnesení.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice 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	6,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,42 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 23,68% **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 výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice

o počtu 7 stran ze dne 9. 3. 2023 nebyla seznámena starostka obce – starostka nebyla přítomna.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 09. 03. 2023

Rozdělovník

ÚSC Nezdice - Ing. Hana Bouchnerová

Krajský úřad - Ing. Marcela Gajdušková

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.