

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nezdice, IČO: 00573370
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

12. 03. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Vilímcová
- kontrolorka:
 - Bc. Markéta Čížková
 - Ing. Marcela Gajdušková

Při přezkoumání byly přítomny:

- Ing. Hana Bouchnerová - starostka obce
- Kateřina Hofmeisterová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. 01. 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 12. 03. 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 na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 2. 12. 2022 do 19. 12. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 4 917 361,00 Kč, výdaje ve výši 4 731 121,00 Kč. Návrh rozpočet byl připraven jako přebytkový.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2023 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno starostkou obce dne 18. 1. 2023, ZO vzalo na vědomí dne 27. 3. 2023, navýšení příjmů o 41 829,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 41 829,00 Kč,</p> <p>RO č. 2, schváleno ZO dne 27. 3. 2023, navýšení příjmů o 47 880,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 47 880,00 Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno ZO dne 26. 6. 2023, navýšení příjmů o 200 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 200 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 4, schváleno starostkou obce dne 30. 8. 2023, ZO vzalo na vědomí dne 20. 9. 2023, navýšení příjmů o 5 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 5 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 5, schváleno starostkou dne 12. 12. 2023, navýšení příjmů o 5 319,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 5 319,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 300 028,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 300 028,00 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.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Nezdice na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 4 917 361,00 Kč a výdaji ve výši 4 731 121,00 Kč, jako přebytkový, přebytek ve výši 186 240,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4

	<p>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 2023 na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2030 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 2. 12. 2022 do 19. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2023 - 2030 byl schválen na jednání ZO dne 19. 12. 2022 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 19. 12. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 9. 6. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 26. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 2. 7. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 26. 6. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:</p> <p>KB č. ú.: 27127351/0100 zůstatek: 101 141,85 Kč ČNB č. ú.: 94-1012361/0710 zůstatek: 6 239,84 Kč (BV č. 29 ze dne 29. 12. 2023) KB č. ú.: 107-540726237/0100 zůstatek: 1 700 039,07 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 1 807 420,76 Kč.</p> <p>Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2023 (řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2023.</p> <p>KB č. ú.: 43-2629320297/0100 zůstatek: 283 617,64 Kč (fond obnovy vodovodu a úpravny vody, fond obnovy kanalizace) Celkem zůstatek na BÚ v částce 283 617,64 Kč souhlasil se stavem uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 (řádek č. 6020, sl. 62) a se stavem účtu 236 v rozvaze k 31. 12. 2023.</p> <p>KB č. ú.: 107-7948210207/0100 zůstatek: 25 610,44 Kč (veřejná sbírka na obnovu obrazů křížové cesty v kostele sv. Prokopa) Celkem zůstatek na BÚ v částce 25 610,44 Kč souhlasil se stavem účtu 245 v rozvaze k 31. 12. 2023.</p>

	<p>KB termínovaný účet č. ú. 94-7259640607/0100 zůstatek: 1 000 000,00 Kč</p> <p>KB termínovaný účet č. ú. 94-7259390687/0100 zůstatek: 1 000 000,00 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na účtu 244: 2 000 000,00 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a se stavem v hlavní knize.</p> <p>KB č. ú.: 35 - 1660921547/0100 zůstatek: 868 800,00 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a v hlavní knize.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury zapsané v knize faktur pod č. 20230001 - 100.</p> <p>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.</p>
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 8. 2. 2024. Plán inventur na rok 2023 ze dne 12. 12. 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 225 faktur pod č. 20230001 - 225.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vystavila celkem 86 odběratelských faktur pod č. F 20230001 - 86.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady č. 151/2023 - 244/2023.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1/2023 – 244/2023. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 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. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 17 574 504,68 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 01 - 12/2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5 543 518,81 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3 457 646,44 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření

	obce Nezdice k 31. 12. 2023 činil: 2 085 872,37 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 814 045,75 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K jednorázovému přezkoumání hospodaření byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31. 3. 2023 ve výši 10 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Nezdice, na koupi sportovních dresů. Žádost o finanční příspěvek byla ze dne 23. 3. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání ZO Nezdice dne 27. 3. 2023. Vyplaceno dne 31. 3. 2023, d. č. 110272, § 5512, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 15. 12. 2023 (vyúčtování doručeno obci Nezdice v termínu dle smlouvy).</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 3. 2023 ve výši 10 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Tradeáši z Nezdic. z. s., na zajištění pouťového představení pro děti a věcné odměny pro účastníky Neckyády a Strašidelné noci. Žádost o finanční příspěvek byla ze dne 2. 3. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání ZO Nezdice dne 27. 3. 2023. Vyplaceno dne 30. 3. 2023, d. č. 510112, § 3311, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 15. 12. 2023 (vyúčtování doručeno obci Nezdice v termínu dle smlouvy).</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 1. 2023 ve výši 14 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Oblastní charitě Klatovy, na podporu činnosti Oblastní charity Klatovy a zajištění pečovatelské služby v obci Nezdice. Žádost o finanční příspěvek byla ze dne 19. 10. 2022. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání ZO Nezdice dne 19. 12. 2022. Vyplaceno dne 16. 1. 2023, d. č. 110062, § 4351, pol. 5223 - Neinvestiční transfery církvím a náboženským společenstvím. Vyúčtování dotace do 31. 10. 2023 (vyúčtování doručeno obci Nezdice v termínu dle smlouvy).</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 30. 3. 2023 ve výši 8 094,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti. Tento</p>

	<p>právní úkon byl projednán a schválen na jednání Rady Plzeňského kraje dne 21. 11. 2022, č. usnesení 2784/22. Žádost ze dne 21. 2. 2023. Vyplaceno dne 30. 3. 2023, d. č. 110267, § 2221, pol. 5323 - Neinv. trans. krajům.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Jednalo se o tuto smlouvu:</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4111 - Neinv. přij. transfery z všeobecné pokladní správy SR částka ve výši 38 600,00 Kč. Na bankovní účet obce Nezdice, vedený u ČNB, byla dne 23. 1. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky. Platba byla přijata dne 23. 1. 2023 ve výši 38 600,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 160002). Vyúčtování: bylo použito 29 664,00 Kč a vráceno při finančním vypořádání 8 936,00 Kč.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4222 - Inv. přij. transf. od krajů částka ve výši 200 000,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 43592023 podepsána dne 18. 10. 2023 zástupcem obce Nezdice. Poskytovatel: Plzeňský kraj na akci "Modernizace veřejného osvětlení v obci Nezdice". Akce je investiční. Dotace byla přijata na účet vedený u KB obce Nezdice, dne 1. 11. 2023, d. č. 110726, v částce 200 000,00 Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením RPK č. 2980/22 dne 29. 12. 2022. Závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2024.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4213 - Inv. přij. transf. ze SF částka ve výši 243 480,00 Kč. Finanční částka byla připsána na účet vedený u ČNB obce Nezdice dne 28. 6. 2023, d. č. 160025. Poskytovatel: SZIF - Oznámení o výši dotace ze dne 22. 5. 2023. Program rozvoje venkova ČR. Název projektu: Vybavení sálu ve spolkovém domě v Nezdicích. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 10. 2022. V roce 2022 již byla poskytnuta částka 304 351,00 Kč.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla předložena tato smlouva:</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 11. 10. 2023. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem JaK system s. r. o., Radkovice 23, 334 01 Přeštice. Předmět smlouvy: "Modernizace veřejného osvětlení v obci Nezdice" v ceně díla s DPH 417 894,32 Kč. Uzavření této smlouvy bylo schváleno ZO dne 9. 10. 2023.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej,	<p>K přezkumu hospodaření obce byla předložena tato smlouva:</p>

směna, převod)	<p>- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného břemene ze dne 30. 5. 2023 (obec jako nabyvatel) převod pozemků p.č. 248/6, ostatní plocha, k ú. Nezdice nad Úhlavou.</p> <p>Bezúplatný převod převáděného majetku a zřízení zástavního práva byl schválen usnesením č. j. 410/2023, bod č. 11 na svém zasedání dne 26. 6. 2023.</p> <p>Zařazeno do majetku na účet 031 ke dni právních účinků dne 2. 10. 2023 č. d. 610024 v hodnotě dle dokladu o ocenění majetku 574,00 Kč.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Nezdice (19. 12. 2022, 27. 3. 2023, 26. 6. 2023, 20. 9. 2023, 9. 10. 2023, 11. 12. 2023).</p> <p>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.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 1 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Nezdice ze dne 24. 10. 2023 - byla provedena kontrola rozpočtových opatření, kontrola došlých faktur a uskutečněných plateb za období leden - říjen 2023, kontrola výdajů spojených s konáním voleb v roce 2023, kontrola výběru místního poplatku ze psů, kontrola výběru poplatku za komunální odpad.</p>

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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice 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	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,88 %
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 17,74 % **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.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nezdice o počtu 9 stran byla dne 12. 3. 2024 seznámena starostka obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 12. 03. 2024

Rozdělovník

starosta obce/města - Ing. Hana Bouchnerová

Krajský úřad Plzeňského kraje - 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.