

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
ÚSC Nezamyslice, IČO: 43313931  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**03. 05. 2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Nezamyslice**

Nezamyslice 47, 342 01 Sušice

**Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ladislav Vinický - starosta obce
- Šárka Fryjová - ekonomka obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 4. 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 3. 5. 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 ode dne 22. 11. 2021 do 31. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 3 818,00 tis. Kč, výdaje ve výši 5 948,00 tis. Kč, schodek činí - 2 130,00 tis. Kč.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno ZO dne 24. 3. 2022, navýšení příjmů o 573 160,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 573 160,00 Kč,</p> <p>RO č. 2, schváleno starostou dne 16. 5. 2022, ZO dáno na vědomí dne 23. 6. 2022, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno ZO dne 23. 6. 2022, navýšení příjmů o 276 086,35 Kč, navýšení výdajů celkem o 276 086,35 Kč,</p> <p>RO č. 4, schváleno starostou dne 15. 7. 2022, ZO dáno na vědomí dne 22. 9. 2022, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 5, schváleno starostou dne 16. 8. 2022, ZO dáno na vědomí dne 22. 9. 2022, navýšení příjmů o 36 645,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 36 645,00 Kč,</p> <p>RO č. 6, schváleno starostou dne 18. 9. 2022, ZO dáno na vědomí dne 22. 9. 2022, navýšení příjmů o 32 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 32 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 7, schváleno ZO dne 15. 12. 2022, navýšení příjmů o 466 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 466 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 8, schváleno starostou dne 18. 11. 2022, ZO dáno na vědomí dne 15. 12. 2022, navýšení příjmů o 25 400,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 25 400,00 Kč,</p> <p>RO č. 9, schváleno starostou dne 30. 12. 2022, navýšení příjmů o 16 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 16 000,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 1 425 291,35 Kč a zvýšení výdajů o částku 1 425 291,35 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených</p>

	změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Nezamyslice na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 3 818,00 tis. Kč a výdaji ve výši 6 448,00 tis. Kč, tedy jako schodkový ve výši - 2 630,00 tis. Kč, schodek rozpočtu je krytý přebytkem minulých let.</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, na úřední desce vyvěšeno dne 30. 12. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce dne 22. 11. 2021, sejmut byl 31. 12. 2021.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2023 - 2025 byl schválen na jednání ZO dne 9. 12. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 30. 12. 2021.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 6. 6. 2022 do 22. 7. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 23. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 11. 7. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 23. 6. 2022.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:</p> <p>ČS č. ú.: 826601339/0800 zůstatek: 2 832 454,13 Kč</p> <p>ČNB č. ú.: 94 - 10915351/0710 zůstatek: 1 124 607,12 Kč</p> <p>KB č. ú.: 31724351/0100 zůstatek: 3 394 425,03 Kč.</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 7 351 486,28 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>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20220001 – 20220192 a vystavené faktury od č. 20220001 - 20220009. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.</p>

	příkazem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 13/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Zápis z proškolení členů inventarizační komise a pracovníků obce Nezamyslice, podílejících se na provedení inventarizace za rok 2022 ze dne 28. 12. 2022 Jmenování členů inventarizační komise, škodní a likvidační komise dle směrnice o inventarizaci a Příkazu č. 1/2022 ze dne 28. 12. 2022. Příkaz starosty obce Nezamyslice k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2022 č. 1/2022. Inventurní soupisy předloženy k 31.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 1. 2. 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 192 dodavatelských faktur pod č. 20220001 - 20220192.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 9 odběratelských faktur pod č. 20220001 - 20220009.
Pokladní doklad	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - červen 2022.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové a výdajové pokladní doklady: PO220001 - PO220206. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: 53 717,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a ve výkazu Fin 2-12 M (řádek č. 6040, sl. 62).
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 29 947 720,17 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklady	Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: pokladní účetní doklady č. d. 410001 - 410082, předpisy došlých faktur č. d. 710001 – 710192, předpisy vydaných faktur č. d. 810001 - 810004.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6 947 034,44 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5 346 911,20 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Nezamyslice k 31. 12. 2022 činil: 1 600 123,24 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 1 498 465,12 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena tato směnná smlouva:  Směnná smlouva ze dne 7. 9. 2022: obec (1. směnitel) směňuje p. č. 1846/5 o výměře 6 m <sup>2</sup> , v k.ú. Nezamyslice, z (2. směnitelem) p. č. 28/2 o výměře 35 m <sup>2</sup> , v k.ú. Nezamyslice. Účastníci se dohodli, že jsou za směnu vyrovnáni a nebudou si ničeho doplácet. Záměr obce na směnu pozemku byl zveřejněn ve dnech 2. 6. 2022 - 23. 6. 2022. Směna pozemku byla schválena v ZO dne 23. 6. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Nezamyslice (9. 12. 2021, 24. 3. 2022, 23. 6. 2022, 22. 9. 2022, 20. 10. 2022, 15. 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 starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 4 jednání finančního výboru - Zápisy finančního výboru obce Nezamyslice ze dne 18. 3. 2022, 22. 6. 2022, 31. 8. 2022, 14. 12. 2022. Do 31. 12. 2021 provedl kontrolní výbor 4 jednání - Zápisy kontrolního výboru obce Nezamyslice ze dne 15. 3. 2022, 14. 6. 2022, 14. 8. 2022, 12. 12. 2022.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice:

**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 Nezamyslice za rok 2022**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2022**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice 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	<b>4,32 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,95 %</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 za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Nezamyslice** 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 Nezamyslice** 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.

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 Nezamyslice o počtu 7 stran byl dne 3. 5. 2023 seznámen starosta 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 11. 05. 2023

#### **Rozdělovník**

ÚSC Nezamyslice - Ladislav Vinický

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.*

MVEŠEK 22.5.2023