

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nezamyslice, IČO: 43313931
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13. 05. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 4. 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 13. 5. 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 ode dne 29. 11. 2022 do 31. 12. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 3 950,00 tis. Kč, výdaje ve výši 7 150,00 tis. Kč, schodek činí - 3 200,00 tis. Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2023 bylo schváleno 10 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou obce dne 13. 2. 2023, ZO dáno na vědomí dne 30. 3. 2023, navýšení příjmů o 329 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 329 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 12. 3. 2023, ZO dáno na vědomí dne 30. 3. 2023, navýšení příjmů o 61 690,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 61 690,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou obce dne 17. 4. 2023, ZO dáno na vědomí dne 22. 6. 2023, navýšení příjmů o 16 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 16 000,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 19. 5. 2023, ZO dáno na vědomí dne 22. 6. 2023, navýšení příjmů o 400 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 400 000,00 Kč, RO č. 5, schváleno ZO dne 22. 6. 2023, navýšení příjmů o 274 166,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 274 166,00 Kč, RO č. 6, schváleno starostou dne 12. 8. 2023, ZO dáno na vědomí dne 21. 9. 2023, navýšení příjmů o 42 691,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 42 691,00 Kč, RO č. 7, schváleno ZO dne 21. 9. 2023, navýšení příjmů o 475 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 475 000,00 Kč, RO č. 8, schváleno starostou dne 15. 10. 2023, ZO dáno na vědomí dne 14. 12. 2023, navýšení příjmů o 16 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 16 000,00 Kč, RO č. 9, schváleno starostou dne 10. 11. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 10, schváleno ZO dne 14. 12. 2023, navýšení příjmů o 436 750,00 Kč, navýšení výdajů o 36 750,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 2 051 298,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 1 651 297,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně

	<p>zaneseny do výkazu Fin 2-12, 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	<p>Rozpočet obce Nezamyslice na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 3 950,00 tis. Kč a výdaji ve výši 7 150,00 tis. Kč, tedy jako schodkový ve výši - 3 200,00 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 29. 12. 2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce dne 22. 11. 2021, sejmuto 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 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 5. 6. 2023 do 22. 7. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 22. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 30. 6. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 22. 6. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:</p> <p>ČS č. ú.: 826601339/0800 zůstatek: 3 532 238,44 Kč</p> <p>ČNB č. ú.: 94 - 10915351/0710 zůstatek: 1 376 077,32 Kč</p> <p>KB č. ú.: 31724351/0100 zůstatek: 4 035 732,09 Kč.</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 8 944 047,85 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 řádek č. 6010, sl. 62), v rozvaze k 31. 12. 2023 a hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.</p>

Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20230112 – 20230223 (účetní předpisy došlých faktury od č. 710112 - 710223) a vystavené faktury od č. 20230001 - 20230009. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 13/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Zápis z proškolení členů inventarizační komise a pracovníků obce Nezamyslice, podílejících se na provedení inventarizace za rok 2023 ze dne 28. 12. 2023. Jmenování členů inventarizační komise, škodní a likvidační komise dle směrnice o inventarizaci a Příkazu č. 1/2023 ze dne 28. 12. 2023. Příkaz starosty obce Nezamyslice k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2023 č. 1/2023. Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 1. 2. 2024.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 223 dodavatelských faktur pod č. 20230001 - 20230223.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vystavila celkem 9 odběratelských faktur pod č. 20230001 - 20230009 (202300010 - storno).
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období červenec - prosinec 2023.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové a výdajové pokladní doklady: P nebo V 000001 - 00000174. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 128 041,00 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) a hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
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 31 334 585,69 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník po dnech a dokladech za rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 6 803 052,52 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5 140 166,95 Kč

	(ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Nezamyslice k 31. 12. 2023 činil: 1 662 885,57 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 1 217 107,38 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 obce Nezamyslice byly předloženy tyto smlouvy o poskytnutí účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Smlouva poskytnutí účelové dotace Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2023 ve výši 10 506,00 Kč, smlouva byla podepsána elektronicky ověřeným podpisem dne 28. 2. 2023 (zástupcem PK). Platba byla provedena dne 22. 10. 2023 (účetní doklad č. 110042) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 na § 2292 a položce 5323. Přijetí účelové finanční dotace a uzavření této Smlouvy bylo schváleno Radou PK dne 21. 11. 2022, usnesením č. 2784/22. - Veřejnoprávní smlouva č. 2023/01 ze dne 27. 1. 2023. Dotace je poskytnuta ve výši 90 000,00 Kč na dofinancování provozu TJ Nezamyslice, z.s. Termín dosažení účelu dotace od 1. 2. - 31. 12. 2023 na základě žádosti doručené od TJ Nezamyslice, z.s. dne 25. 1. 2023. Platba byla provedena dne 12. 2. 2023 (účetní doklad č. 110006) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 na § 3419, položce 5222. Zveřejněna byla na elektronické úřední desce obce Nezamyslice dne 13. 2. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>K jednorázovému přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány:</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4111, ÚZ 98008 - Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 v částce 38 600,00 Kč.</p> <p>Na bankovní účet obce Nezamyslice, 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. 13003). Souhrnné vyúčtování poukázaných účelově určených finančních prostředků bude provedeno v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem ČR za rok 2023 a to v termínu</p>

	<p>do 15. 2. 2024. Z této dotace bylo celkem vyčerpáno 21 466,00 Kč a vratka v rámci finančního vypořádání činí 17 134,00 Kč.</p> <p>Celkem ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 na položce 4111: 38 600,00 Kč.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byl vykázán na položce 4112 - Neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy v částce 74 900,00 Kč. Tento příspěvek na výkon státní správy je poukazován na účet obce Nezamyslice u ČNB prostřednictvím Plzeňského kraje vždy měsíčně a to ve výši 6 242,00 Kč (za měsíce leden - listopad 2023) a ve výši 6 238,00 Kč (za měsíc prosinec 2023).</p> <p>Celkem ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 na položce 4112: 74 900,00 Kč.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů v částce 400 000,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 44322023 ze dne 1. 11. 2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace v rámci dotačního titulu "Odstraňování havarijních stavů a naléhavé potřeby obcí Plzeňského kraje 2023" určené na akci "Nezamyslice - rekonstrukce vodovodu, část západ". Ukončení akce do 31. 10. 2024. Závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2024. Dotace se poskytuje jako investiční. Poskytnutí účelové dotace bylo schváleno usnesením ZPK č. 1236/23 ze dne 12. 6. 2023. Na bankovní účet obce Nezamyslice vedený u KB, byla dne 9. 11. 2023 zaslána investiční účelová dotace (zaúčtována účetním dokladem č. 110045).</p>
Smlouvy o dílo	<p>K jednorázovému přezkoumání hospodaření obce byla předložena:</p> <p>- Smlouva o dílo ze dne 5. 10. 2023 na předmět díla: "Nezamyslice - rekonstrukce vodovodu, část západ", cena díla bez DPH činí: 1 429 999,42 Kč, cena díla s DPH činí: 1 730 299,31 Kč. Termín dokončení díla: 30. 9. 2024. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: SWIETELSKY stavební s.r.o., Pražská tř. 495/58, 370 04 České Budějovice dne 5. 10. 2023 a byla zveřejněna na profilu zadavatele www.tenderarena.cz dne 18. 10. 2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Nezamyslice (15. 12. 2022, 30. 3. 2023, 22. 6. 2023, 21. 9. 2023, 14. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém</p>

	<p>programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.</p> <p>O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu.</p> <p>K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnily 4 jednání finančního výboru - Zápisy finančního výboru obce Nezamyslice ze dne 15. 3. 2023, 12. 6. 2023, 19. 9. 2023, 10. 12. 2023.</p> <p>Do 31. 12. 2023 provedl kontrolní výbor 4 jednání - Zápisy kontrolního výboru obce Nezamyslice ze dne 21. 3. 2023, 19. 6. 2023, 13. 9. 2023, 9. 12. 2023.</p>

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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezamyslice 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	2,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,29 %
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 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.

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 Nezamyslice o počtu 9 stran byl 13. 5. 2024 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 13. 05. 2024

Rozdělovník

starosta obce - 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.