

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nekmír, IČO: 00258164
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 22. 4. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nekmír

Nekmír 114, 331 52 Dolní Bělá

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lenka Krausová
- kontrolorka: Ing. Vladimíra Neumannová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Josef Urbánek - starosta obce
- Markéta Hanzlíková – administrativní pracovnice obce
- Danuše Kudrnová – externí účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. 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 22. 4. 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 od 24. 11. 2022 – 14. 12. 2022. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 do 31. 12. 2022, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2023 byl rozpočet upraven celkem třikrát: RO č. 1 schváleno starostou dne 6. 6. 2023 a zveřejněno 8. 6. 2023, přidělení dotace na výchovu lesních porostů, přesuny mezi ukazateli, celkový objem rozpočtu se nezměnil; RO č. 2 schváleno ZO dne 6. 10. 2023 a zveřejněno 11. 10. 2023, přidělení dotace na výchovu lesních porostů, přesuny mezi ukazateli, celkový objem rozpočtu se nezměnil; RO č. 3 schváleno starostou dne 29. 12. 2023 a zveřejněno 10. 1. 2024, přesuny mezi ukazateli, celkový objem rozpočtu se nezměnil. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 9. 12. 2022 jako vyrovnaný s celkovými příjmy 33 192 000,00 Kč a celkovými výdaji 43 192 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 14. 12. 2022. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou celkové příjmy a celkové výdaje. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle předložených dokladů obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024 - 2026 byl zveřejněn od 25. 11. 2022 do

	<p>14. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 9. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce od 14. 12. 2022. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nekmíř za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 12. 5. 2023 - 8. 6. 2023. Závěrečný účet obce byl schválen ZO dne 5. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn dne 8. 6. 2023.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 5. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):</p> <p>č. účtu 94-316371/0710 částka 271 266,16 Kč č. účtu 4923771/0100 částka 7 828 009,91 Kč Č. účtu 108816642/2250 částka 3 959 671,05 Kč.</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.</p> <p>Dále obec eviduje na účtu 244 – Termínované vklady krátkodobé částku vedenou na účtu: č. 43-9070730237/0100 ve výši 12,96 Kč.</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu č. 35-781891597/0100 činil k 31. 12. 2023 částku 3 509 984,65 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 451 – Dlouhodobé úvěry.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 327. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 – 20 a 165 – 183 z knihy faktur č. 1. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2023, Plán inventur ze dne 23. 11. 2023, Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2024.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023" ručně vedenou. Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 327 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila 3 knihy vydaných faktur. KVF č. 1 obsahovala 186 faktur, KVF č. 2 obsahovala 429 faktur, KVF č. 3 obsahovala 10 faktur. K 31. 12. 2023 bylo evidováno z knihy faktur č. 2 neuhrazených 23 pohledávek a z knihy č. 3 jedna pohledávka.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 328 a Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 328 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 5 158,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 5. 3. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 5. 3. 2024. Aktiva ve výši 161 377 118,48 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 130 066 382,07 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 17 190 572,50 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – programem Fénix. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 4923771/0100 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 1 - 327) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly

	obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Fénix ze dne 5. 3. 2023.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 29 905 914,08 Kč byly plněny na 90,1 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 29 993 789,67 Kč byly plněny na 69,4 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -87 875,59 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 12 058 947,12 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 5 158,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené ke 3/2023, 6/2023 a 9/2023. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Fénix ze dne 5. 3. 2023. Obec Nekmíř nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady byly ve výši 7 213 760,61 Kč a výnosy ve výši 13 074 096,44 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 860 335,83 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Smlouva nájemní	Smlouva nájemní na pronájem restaurace KD Nekmíř č.p. 114, uzavřená dne 10. 8. 2023, záměr pronájmu zveřejněn od 15. 6. 2023 – 1. 7. 2023, schváleno ZO dne 7. 8. 2023
Smlouva o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva: (obec prodávající) p.č. 429/7 o výměře 80 m ² v k.ú. Nekmíř, záměr zveřejněn od 17. 5. 2023 – 5. 6. 2023, odsouhlaseno ZO dne 5. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 29. 11. 2023, uhrazeno 12 000,00 Kč dne 20. 12. 2023.
Smlouva o věcném břemenu	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0017986/VB/001 (obec povinná) za jednorázovou úplatu 2 000,00 Kč bez DPH, (s DPH 2 420,00 Kč), schváleno ZO dne 5. 6. 2023, smlouva uzavřená dne 21. 6. 2023, uhrazeno dne 28. 8. 2023.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0018474/VB/002 Nekmíř, PS, ppč. 439/16, kNN (obec povinná) za jednorázovou úplatu 3 200,00 Kč bez DPH, 3 872,00 Kč s DPH, schváleno ZO dne 3. 4. 2023,</p>

	<p>smlouva uzavřená dne 26. 4. 2023, uhrazeno dne 8. 6. 2023.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0018414/VB/002 (obec povinná) za jednorázovou úplatu 2 000,00 Kč bez DPH, (s DPH 2 420,00 Kč) schváleno ZO dne 6. 2. 2023, smlouva uzavřená dne 14. 2. 2023, uhrazeno dne 29. 5. 2023.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. sml. 9900111340_1/VB (obec povinná) za jednorázovou úplatu 5 625,00 Kč s DPH, schváleno ZO 31. 8. 2023, uzavřena 8. 12. 2023, uhrazeno dne 13. 2. 2024.</p>
Vnitřní předpisy a směrnice	Postupy účtování pro rok 2023 na základě Reformy účetnictví státu od roku 2010, Vnitřní směrnice obce k účtování transferů pro rok 2023, Směrnice pro poskytování cestovních náhrad, Směrnice č. 2/2021 k provedení inventarizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 9. 12. 2022, 6. 2. 2023, 3. 4. 2023, 5. 6. 2023, 7. 8. 2023, 31. 8. 2023 a 11. 12. 2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle předložených dokladů nebyly peněžní fondy zřízeny.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápisy finančního výboru ze dne: 16. 1. 2023, 22. 6. 2023 a 7. 9. 2023. Zápisy kontrolního výboru ze dne: 31. 3. 2023, 30. 6. 2023, 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekmíř:

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 Nekmíř za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekmíř za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekmíř 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	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,07 %
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:

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 17,54 % ÚSC Nekmíř 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 Nekmíř 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nekmíř o počtu 8 stran by dne 22. 4. 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 23. 4. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Ing. Josef Urbánek

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová