



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1687/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nekmír, IČO: 00258164
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 18. 2. 2022

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. 2021 – 31. 12. 2021

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. 1. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 18. 2. 2022 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. 2020 – 30. 12. 2020. 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 2021 do 31. 12. 2020, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2021 byl rozpočet upraven celkem třikrát: RO č. 1 schváleno starostou dne 1. 11. 2021 a zveřejněno 27. 11. 2021, přesuny mezi ukazateli, celkový objem rozpočtu se nezměnil. RO č. 2 schváleno starostou dne 29. 12. 2021 a zveřejněno 29. 12. 2021, přesuny mezi ukazateli, celkový objem rozpočtu se neměnil. RO č. 3 schváleno ZO dne 24. 1. 2022 a zveřejněno 24. 1. 2022, zvýšení příjmů o 7 014 800,00 Kč. 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., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 17. 12. 2020 jako schodkový s celkovými příjmy 7 562 700,00 Kč a celkovými výdaji 12 790 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 30. 12. 2020. 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 2022 - 2024 byl zveřejněn od 2. 12. 2020 do 30. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 17. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 30. 12. 2020. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových

	pravidlech územních rozpočtů
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nekmír za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 1. 6. 2021 dosud. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 24. 6. 2021. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn dne 25. 6. 2021. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 6 a odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v souladu s odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb. Zákon o rozpočtových pravidlech. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 24. 6. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 94-316371/0710 částka 7 170 047,34 Kč č. účtu 4923771/0100 částka 8 990 141,85 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 Dále obec eviduje na účtu 244 – Termínované vklady krátkodobé částku vedenou na účtu č. 43-9070730237/0100 ve výši 1 081 241,77 Kč. Zůstatek úvěrového účtu č. 35-781891597/0100 činil k 31. 12. 2021 částku 0,00 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 451 – Dlouhodobé úvěry.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 212. 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. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 17. 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 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix za období 1 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly

	zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2021, Plán inventur, Inventarizační zpráva
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2021" ručně vedenou. Za období leden - prosinec 2021 bylo přijato 212 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila knihu vydaných faktur, kde je celkem 17 faktur včetně data uvedeného data úhrady. V době kontroly byly všechny faktury uhrazené.
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 – 464 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. 2021 bylo vystaveno 464 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 21 530,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 1. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Fenix ze dne 1. 2. 2022. Aktiva ve výši 82 778 172,92 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 74 993 976,27 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 14 482 387,31 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2021. 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 - 212) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 v programu Fénix ze dne 24. 1. 2021. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 14 487 543,88 Kč byly plněny na 99,4 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 223 036,55 Kč, byly plněny na 35,1 %. Saldo

	příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 10 264 507,33 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 16 160 189,19 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 21 530,00 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 3/2021, 6/2021, 9/2021 a 12/2021 . Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 v programu Fénix ze dne 1. 2. 2022. Obec Nekmíř nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 4 944 978,85 Kč a výnosy 9 668 777,03 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 723 798,18 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce uzavřené dne 1. 1. 2021 na: - Knihovnické práce obce Nekmíř - Vedení obecní knihovny obce Nekmíř za rok 2021 - Vedení obecní kroniky a místní knihovny obce Lhotka - Sekání trávy na obecních pozemcích a údržba veřejného prostranství Dohoda o provedení práce uzavřená dne 17. 5. 2021 na: - Montáž sádkokartonového podhledu na obecním úřadu Nekmíř
Smlouva o dílo	Smlouva o dílo na výstavbu kanalizace a ČOV uzavřená dne 23. 9. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 10. 2021
Smlouvy o převodu majetku (prodej, převod)	Kupní smlouva: (obec prodávající) p.č. 550/4 o výměře 102 m² v k.ú. Nekmíř, odsouhlaseno ZO 22. 4. 2021, smlouva uzavřena dne 25. 11. 2021, záměr zveřejněn od 6. 4. 2021 – 22. 4. 2021 Bezúplatný převod: (nabyvatel obec) p.č. 1338/2 o výměře 242 m² v k.ú. Nekmíř, odsouhlaseno ZO dne 29. 7. 2021, smlouva uzavřena s ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových dne 25. 8. 2021
Smlouva o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 99031575957 ze dne 25. 11. 2021, úvěr ve výši 20 000 000,00 Kč schválen zastupitelstvem

	obce dne 15. 11. 2021. Bylo postupováno v souladu s § 41 zákona č. 128/2000Sb., o obcích.
Vnitřní předpisy a směrnice	Postupy účtování pro rok 2021 na základě Reformy účetnictví státu od roku 2010, Vnitřní směrnice obce k účtování transferů pro rok 2021, Směrnice pro poskytování cestovních náhrad, Směrnice č. 2/2021 k provedení inventarizace
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 17. 12. 2020, 15. 2. 2021, 22. 4. 2021, 24. 6. 2021, 29. 7. 2021, 20. 9. 2021, 15. 11. 2021, 15. 12. 2021
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: 24. 5. 2021 a 1. 11. 2021, Zápisy kontrolního výboru ze dne: 31. 3. 2021, 30. 7. 2021 a 30. 12. 2021

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekmír:

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 2021
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekmír za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekmír za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekmíř za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,17 %
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 za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **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. Dluh **ÚSC Nekmíř** 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.“

Podpisy kontrolorek:

Ing. Vladimíra Neumannová



Ing. Lenka Krausová

kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Někmiř o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Obec Někmiř
Někmiř 114
331 52 p. Dolní Bělá
IČO: 00258164

.....
Ing. Josef Urbánek
starosta obce

Dne: 18. 2. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Někmiř	Ing. Josef Urbánek
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Mgr. Ivana Musilová