

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nekmír, IČO: 00258164
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 24. 2. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 1. 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 24. 2. 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 obce od 1. 12. 2021 – 17. 12. 2021. 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 2022 do 31. 12. 2021, 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 - 12/2022 byl rozpočet upraven celkem čtyřikrát: RO č. 1 schváleno starostou dne 8. 6. 2022 a zveřejněno 10. 6. 2022, přesuny mezi ukazateli, celkový objem rozpočtu se nezměnil, RO č. 2 schváleno ZO dne 13. 6. 2022 a zveřejněno 15. 6. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 8 300 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou dne 30. 11. 2022 a zveřejněno 14. 12. 2022, přesuny mezi ukazateli, celkový objem rozpočtu se nezměnil, RO č. 4 schváleno starostou dne 30. 12. 2022 a zveřejněno 11. 1. 2023 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 2022 byl schválen ZO dne 15. 12. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy 34 583 000,00 Kč a celkovými výdaji 34 583 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 27. 12. 2021. 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 2023 - 2025 byl zveřejněn od 2. 12. 2021 do

	<p>30. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 15. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce od 30. 12. 2021. 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 30. 5. 2022 - 18. 6. 2022. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 13. 6. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn dne 18. 6. 2022.</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 2021 byla schválena ZO dne 13. 6. 2022. 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. 2022):</p> <p>č. účtu 94-316371/0710 částka 3 449 927,11 Kč, č. účtu 4923771/0100 částka 7 496 017,60 Kč.</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.</p> <p>Dále obec eviduje na účtu 244 – Termínované vklady krátkodobé částku vedenou na účtu č. 43-9070730237/0100 ve výši 1 081 566,14 Kč.</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu č. 35-781891597/0100 činil k 31. 12. 2022 částku 3 509 984,65 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 451 – Dlouhodobé úvěry.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 288. 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	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix za období</p>

	1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, 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 12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2022, Plán inventur, Inventarizační zpráva.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022" ručně vedenou. Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 212 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila 4 knihy vydaných faktur. KVF č. 1 obsahovala 183 faktur, KVF č. 2 obsahovala 412 faktur, KVF č. 3 obsahovala 9 faktur a KVF č. 4 obsahovala 61 faktur. K 31. 12. 2022 nebyly evidovány žádné vydané faktury po splatnosti.
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 – 356 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. 2022 bylo vystaveno 356 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 124 336,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 1. 2. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 5. 2. 2023. Aktiva ve výši 120 486 175,74 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 105 050 085,16 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 15 971 222,31 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. 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 - 288) 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 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Fénix ze dne 24. 1. 2022.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 26 657 749,87 Kč byly plněny na 81,1 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 35 279 173,00 Kč, byly plněny na 82,3 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -8 621 423,13 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 10 945 944,71 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 124 336,00 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 3/2022, 6/2022, 9/2022 a 12/2022 . 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. 2022 v programu Fénix ze dne 5. 2. 2022. Obec Nekmíř nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady byly ve výši 6 544 039,79 Kč a výnosy ve výši 12 361 292,79 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 817 253,00 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.</p> <p>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.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohody o provedení práce uzavřené dne 1. 1. 2022 na:</p> <p>Knihovnické práce obce Nekmíř uzavřené dne 1. 1. 2022</p> <p>Vedení obecní knihovny obce Nekmíř uzavřené dne 1. 1. 2022.</p> <p>Vedení obecní kroniky a místní knihovny obce Lhotka uzavřené dne 1. 1. 2022.</p> <p>Sekání trávy na obecních pozemcích a údržba veřejného prostranství část Lhotka uzavřené dne 1. 7. 2022.</p>
Smlouva o převodu majetku (prodej)	<p>Kupní smlouva:</p> <p>(obec prodávající) p.č. 1391/5 o výměře 3 m² v k.ú. Nekmíř, odsouhlaseno ZO dne 15. 12. 2021, smlouva uzavřena dne 3. 6. 2022, záměr zveřejněn od 1. 12. 2021 – 15. 12. 2021. Uhrazeno 450,00 Kč dne 6. 6. 2022.</p>
Smlouva o věcném břemeni	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-1-0019411/VB001 Nekmíř, PS, ppč. 534/9, kNN za jednorázovou úplatou 2 000,00 Kč bez DPH, schváleno</p>

	ZO dne 9. 12. 2022, smlouva uzavřená dne 14. 12. 2022, obec k 31. 12. 2022 eviduje vůči oprávněnému pohledávku (evidenční číslo daňového dokladu 20224009).
Smlouva o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 99031575957 ze dne 25. 11. 2022, úvěr ve výši 20 000 000,00 Kč schválen ZO dne 15. 11. 2022. Bylo postupováno v souladu s § 41 zákona č. 128/2000Sb., o obcích.
Vnitřní předpisy a směrnice	Postupy účtování pro rok 2022 na základě Reformy účetnictví státu od roku 2010, Vnitřní směrnice obce k účtování transferů pro rok 2022, Směrnice pro poskytování cestovních náhrad, Směrnice č. 2/2022 k provedení inventarizace
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 15. 12. 2021, 24. 1. 2022, 19. 5. 2022, 13. 6. 2022, 22. 8. 2022, 21. 10. 2022 a 9. 12. 2022.
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. 1. 2022, 29. 8. 2022. Zápisy kontrolního výboru ze dne: 10. 2. 2022, 30. 6. 2022 a 31. 8. 2022.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekmíř za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekmíř za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekmíř 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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,96 %
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 23,95 % **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.

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 byl dne 24. 2. 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 27. 2. 2023

Rozdělovník

ÚSC Nekmíř - Ing. Josef Urbánek

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová