

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Nekvasovy, IČO: 00256978**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**28.03.2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Nekvasovy**

Nekvasovy 102, 335 47 Nekvasovy

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
  - Ing. Jiřina Lišková
  - Ing. Šárka Tomanová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ing. Jan Majorszký, Ph.D. - starosta obce
- Josef Duspiva - místostarosta obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 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 28. 3. 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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 16. 11. do 31. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: <ul style="list-style-type: none"><li>- RO č. 1 schváleno ZO dne 28. 1. 2022, zveřejněno 11. 2. 2022, navýšení příjmů o 226 000,00 Kč, navýšení výdajů o 306 000,00 Kč,</li><li>- RO č. 2 schváleno ZO dne 25. 3. 2022, zveřejněno 5. 4. 2022, navýšení schodku rozpočtu o 1 000 000,00 Kč, kryto finančními prostředky na účtech obce,</li><li>- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 25. 4. 2022, zveřejněno 10. 5. 2022, uvedeným rozpočtovým opatřením se objem rozpočtu nemění,</li><li>- RO č. 4 schváleno ZO dne 10. 6. 2022, zveřejněno 20. 6. 2022, navýšení schodku rozpočtu o 1 100 000,00 Kč, kryto finančními prostředky na účtech obce,</li><li>- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 25. 8. 2022, zveřejněno 12. 9. 2022, uvedeným rozpočtovým opatřením se objem rozpočtu nemění,</li><li>- RO č. 6 schváleno ZO dne 14. 9. 2022, zveřejněno 23. 9. 2022, snížení schodku rozpočtu o 1 200 000,00 Kč, schodek je kryt finančními prostředky na účtech obce,</li><li>- RO č. 7 schváleno ZO dne 17. 10. 2022, zveřejněno 6. 11. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 249 000,00 Kč,</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 18. 11. 2022, zveřejněno 11. 12. 2022, uvedeným rozpočtovým opatřením se objem rozpočtu nemění,</li> <li>- RO č. 9 schváleno ZO dne 16. 12. 2022, zveřejněno 20. 12. 2022, snížení schodku rozpočtu o 2 400 000,00 Kč, kryto finančními prostředky na účtech obce.</li> </ul> <p>Zastupitelstvo obce stanovilo dne 17. 10. 2022 kompetenci starosty k provádění jednotlivých rozpočtových opatření až do výše 400 000,00 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., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 17. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 4 000 tis. Kč a výdaji ve výši 9 400 tis. Kč. Schodek ve výši 5 400 tis. Kč je kryt finančními prostředky na účtech obce. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 31. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 – 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 16. 11. do 31. 12. 2021. Střednědobý výhled na období let 2023 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce dne 31. 12. 2021. Postup byl v souladu s § 3 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 19. 5. do 11. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 11. 6. 2022 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>

	<p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 10. 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. účtu 94-4811361/0710 částka 6 856 415,27 Kč,</li> <li>- č. účtu 107-4737700237/0100 částka 1 196 147,98 Kč,</li> <li>- č. účtu 5803277399/0800 částka 1 992 771,50 Kč,</li> <li>- č. účtu 196420081/0300 částka 1 230 820,51 Kč.</li> </ul> <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 236 - Fond obnovy VHI</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. účtu 107-9947180287/0100 částku 1 611 827,00 Kč.</li> </ul> <p>Zůstatek v hlavní knize souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.</p> <p>Dále obec eviduje na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry na účtu č. 495561159/0800 zůstatek jistiny -1 469 000,00 Kč na koupi nemovitosti a na účtu č. 35-865051587/0100 zůstatek jistiny -88 774,00 Kč na vodovod.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 181. 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 - 128. 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.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 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. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Sestavené k 31. 12. 2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022". Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 181 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>

Knihy odeslaných faktur	Obec předložila seznam vydaných faktur, kde je celkem 1 - 128 faktur včetně uvedeného data úhrady. V době kontroly byly všechny faktury uhrazené.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.
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 – 49. 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 49 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 5 345,00 Kč a 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 11. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 11. 2. 2023. Aktiva ve výši 46 275 575,65 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 43 577 009,09 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 669 419,51 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.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Fénix ze dne 19. 1. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 9 433 144,21 Kč byly plněny na 101,5 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 9 528 644,69 Kč, byly plněny na 72,2 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -95 500,48 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 11 276 155,26 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 5 345,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. 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. 2022 v programu Fénix ze dne 11. 2.

	<p>2023. Obec Nekvasovy nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady činily 6 939 485,74 Kč a výnosy 8 574 897,26 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 635 411,52 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 50382022 určené na akci "Septik s biologickým filtrem pro budovu MŠ s vyústěním do potoka (nutné vybudování)", částka 600 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 23. 11. 2022.</li> <li>- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 50682022 určené na akci „Územní plán Nekvasovy“, výše dotace 102 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 11. 11. 2022.</li> </ul>
Smlouvy o dílo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o dílo č. 251/2022 na dodávku a montáž tříkomorového septiku typu SK5-EK s biologickým filtrem typu BF5-EK, vybudování podkladní desky a obetonování a přebetování stropu septiku a filtru, cena díla 743 738,60 Kč vč. DPH, schváleno ZO dne 17. 10. 2022, smlouva uzavřena dne 18. 10. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 10. 2022.</li> <li>- Smlouva o dílo na provedení těžby, manipulace a přiblížení dřeva harvestorem, celkové předpokládané množství dřeva je 1 100 m<sup>3</sup>, smlouva uzavřena dne 2. 5. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 5. 2022.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva – prodej pozemku p.č. 1620/62 – 51 m<sup>2</sup>, cena 15 300,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 9. 3. do 25. 3. 2022, schváleno ZO dne 25. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 25. 5. 2022.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2022 se v obci uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 28. 1. 2022, 25. 3. 2022, 10. 6. 2022, 14. 9. 2022, 15. 10. 2022, 17. 10. 2022 a 16. 12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny byly doloženy.</p>
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	<p>Finanční a kontrolní výbor je zřízen v souladu s § 119 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.</p>

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekvasovy:

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů - § 4 odst. 1 - K 30. 6. *nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

**Nedostatek:** ÚSC Nekvasovy požádal o přezkoumání hospodaření KÚPK dne 12. 7. 2022.

**nebyly zjištěny závažné 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 Nekvasovy za rok 2022

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů - § 4 odst. 1 - K 30. 6. *nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

**Nedostatek:** ÚSC Nekvasovy požádal o přezkoumání hospodaření KÚPK dne 12. 7. 2022.

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekvasovy za rok 2022

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nekvasovy 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	3,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,97 %
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 15,21 % **ÚSC Nekvasovy** 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 Nekvasovy** 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 Nekvasovy o počtu 9 stran byl dne 28. 3. 2023 seznámen Ing. Jan Majorszký, Ph.D., starosta obce Nekvasovy.

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28.03.2023

### **Rozdělovník**

ÚSC Nekvasovy - Ing. Jan Majorszký, Ph.D.

Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Miroslava Vyskočilová

### **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.*