

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nevolice, IČO: 00572187
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 22. 05. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nevolice

Nevolice 36, 344 01 Domažlice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková
 - Bc. Nikola Hrušková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Michal Jansa - starosta obce
- Ludmila Velková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 3. 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. 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 obce od 13. 12. 2022 do 30. 12. 2022. 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 2023 bylo provedeno 5 rozpočtových opatření. RO č. 1 schváleno starostou obce dne 14. 4. 2023, vyvěšeno dne 30. 4. 2023, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 31. 5. 2023, vyvěšeno dne 15. 6. 2023, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 30. 6. 2023, vyvěšeno dne 14. 7. 2023, RO č. 4 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2023, vyvěšeno dne 19. 9. 2023, RO č. 5 schváleno ZO dne 28. 12. 2023, vyvěšeno dne 29. 12. 2023. Příjmy byly celkově navýšeny o částku 1 022 500,00 Kč, výdaje byly celkově navýšeny o částku 281 579,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 28. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 3 540 000,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 3 782 075,00 Kč. Schodek činí 242 075,00 Kč a bude hrazen finančními prostředky uspořené v minulých letech. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 30. 12. 2022. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na období let 2024 – 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 14. 12. - 30. 12. 2022. Střednědobý výhled na období let 2024 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 30. 12. 2022. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 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 za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 30. 4. 2023 doposud. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 30. 6. 2023. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 10. 7. 2023 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. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 30. 6. 2023. 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. 2023): č. účtu 94-7810321/0710 částka 166 891,37 Kč č. účtu 762078349/0800 částka 3 389 809,28 Kč 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. Dále obec eviduje na účtu 244 – Termínované vklady krátkodobé na účtu: - č. 6482146359/0800 u České spořitelny částku ve výši 3 200 000,00 Kč -č. 6572748329/0800 u České spořitelny částku ve výši 1 000 000,00 Kč. Zůstatky účtů souhlasily se stavem účtu 244 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Evidence pohledávek	Kontrola byla předložena ručně vedena kniha pohledávek za rok 2023, obsahovala poplatky za psa. K 31. 12. 2023 byly všechny pohledávky uhrazeny.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 160. Faktury byly

	<p>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 - 7. 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	Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období prosinec 2023, 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 12/2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu přijatých faktur 2023". Za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 160 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur", kde je celkem 7 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 – 77. 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 77 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 5 508,00 Kč a 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. 2022 ze dne 15. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Gordic ze dne 15. 2. 2024. Aktiva ve výši 32 543 404,75 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 30 946 878,39 Kč

	(brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 340 612,29 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028 a 029.
Účetní deník	Kontrola byl předložen účetní deník za 12/2023 sestavený v programu GORDIC, účetní deník byl tříděn podle čísla dokladu.
Účetní doklady	Kontrola byly předloženy účetní doklady č. 100001 - 100012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Gordic ze dne 1. 2. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci byly ve výši 7 629 677,44 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci byly ve výši 5 409 089,10 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 220 588,54 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 3 556 700,65 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 5 508,00 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. 2023 v programu Gordic ze dne 15. 2. 2024. Obec Nevolice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 2 272 400,59 Kč a výnosy 4 177 775,14 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 905 374,55 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva TJ START Tlumačov, z. s. - finanční dar ve výši 15 000,00 Kč na činnost fotbalového oddílu v roce 2023, schváleno ZO dne 5. 2. 2023, smlouva uzavřena dne 1. 3. 2023. Darovací smlouva Myslivecký spolek Jestřáb Tlumačov - finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na činnost spolku v roce 2023, schváleno ZO dne 5. 2. 2023, smlouva uzavřena dne 1. 3. 2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti v roce 2023 ve výši 11 970,00 Kč, schváleno ZO dne 17. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 22. 3. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 42472023 na akci "Vybudování chodníku při silnici III/1904 v obci Nevolice", schváleno ZO dne 27. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 25. 10. 2023.

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 12/2023 na akci "Chodník při silnici III./1904 v obci Nevolice", cena díla 1 233 052,87 Kč bez DPH, schváleno ZO obce dne 30. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 10. 7. 2023, zveřejněno na profilu zadavatele dne 10. 7. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě)	Kupní smlouva - obec kupující - pozemek p. č. 150/48 v k. ú. Nevolice o výměře 61 m ² , schváleno ZO dne 19. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 26. 5. 2023. Kupní smlouva - obec kupující - pozemek p. č. 150/49 v k. ú. Nevolice o výměře 615 m ² , schváleno ZO dne 28. 12. 2023, smlouva uzavřena dne 29. 12. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se v obci uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 5. 2. 2023, 17. 3. 2023, 19. 5. 2023, 30. 6. 2023, 27. 9. 2023, 16. 11. 2023, 28. 12. 2023). 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 či místostarostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápis z jednání finančního výboru ze dne 3. 7. 2023 a 28. 12. 2023. Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 3. 7. 2023 a 28. 12. 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevolice:

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 Nevolice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevolice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevolice 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
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 Nevolice** 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 Nevolice** 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 dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nevolice o počtu 8 stran byl dne 22. 5. 2024 seznámen Michal Jansa starosta obce Nevolice.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 22. 05. 2024

Rozdělovník

starosta obce Nevolice – Michal Jansa

Krajský úřad Plzeňského kraje – Jitka Volfíková