



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2420/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nevřeň, IČO: 00573094
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne 4. 3. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nevřeň

Nevřeň 73, 330 11 Třemošná

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková
- kontrolorka: Mgr. Kateřina Kasalová

Při přezkoumání byly přítomny:

- Ing. Štěpánka Bejčková - starostka obce
- Ing. Iva Prokešová - účetní obce
- Soňa Janková - administrativní pracovnice obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 2. 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 4. 3. 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 dle doložky od 16. 11. 2020, návrh byl zaveden ve chválené podobě do výkazu FIN2-12M.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2021 byl rozpočet upraven celkem čtyřikrát a to zastupitelstvem obce. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění provedených změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 16. 12. 2020 jako vyrovnaný s celkovými příjmy v 5 023 411,00 Kč a celkovými výdaji 5 023 411,00 Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny celkové příjmy a celkové výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn dle doložky na úřední desce dne 16. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2021 - 2023 byl zveřejněn od 30. 11. 2020 do 18. 12. 2020. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 16. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 18. 12. 2020 do 21. 12. 2021. 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 2020 byl dle doložky zveřejněn na úřední desce od 10. 5. 2021. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 30. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30. 6. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 30. 6. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 32422371/0100 částka 10 056 415,66 Kč č. účtu 94-9310371/0710 částka 3 349 607,94 Kč č. účtu 123-2233260267/0100 (terminál CCN) částka 10 353,90 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231-

	Běžný účet uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 10. 2021
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 2021001 - 210202, 2021260 - 2021285, faktury vydané č. 1 - 20. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. 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 Triada za období 1 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala přepsané 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 obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy z bankovních účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" zpracovanou v programu Triada. Obec za období leden - prosinec přijala 311 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2021 je evidováno celkem 20 vystavených faktur.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány pokladní doklady 82 - 116, 276 - 288, 327 - 356. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 443 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 24 337,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize

	k 31. 12. 2021
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Triada ze dne 31. 1. 2022. Aktiva ve výši 67 693 255,56 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 63 584 635,23 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 843 211,17 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 sestavený v programu Triada. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 16 025 263,73 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 10 208 441,07 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 5 816 822,66 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 13 416 377,50 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. 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 programem Triada ze dne 31. 1. 2022. Obec Nevřeň nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 6 557 887,95 Kč a výnosy 7 929 754,03 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 371 866,08 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 9/2021 zřízené příspěvkové organizace Centrum Caolinum Nevřeň, příspěvková organizace. Aktiva ve výši 781,82 tis. Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva činila částku 423,99 tis. Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 143,68 tis. Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 137,59 tis. Kč a zůstatek FKSP činil 71 27,63 Kč (SU 243).
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" za období 9/2021 zřízené příspěvkové organizace Centrum Caolinum Nevřeň, příspěvková organizace. Zřízená příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období za hlavní činnost činí 243,41 tis. Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 39982021 (PK) na akci "Rekonstrukce a úpravy vnitřních prostor budovy obecního úřadu" ve výši 250 000,00 Kč ze dne 15. 11. 2021

	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 44202021 (PK) na akci "Nevřeň - rozšíření kanalizační sítě a čištění odpadních vod přírodě - blízkým způsobem" ve výši 5 000 000,00 Kč ze dne 17. 12. 2021 Rozhodnutí akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva zemědělství na akci " Výstavba vodovodu v obci Nevřeň" ve výši 14 320 000,00 Kč ze dne 4. 10. 2021
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 10. 6. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 14. 6. 2021 na akci "Výstavba vodovodu v obci Nevřeň Plzeň-sever a doplnění kanalizačních stok D2, E0, E1 v obci Nevřeň," za cenu 27 970 063,- Kč. Dodatek č. 1 k výše uzavřené smlouvě o dílo ze dne 19. 8. 2021 byl zveřejněn dne 3. 9. 2021. Smlouva o dílo uzavřená dne 3. 12. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 6. 12. 2021 na akci "Nevřeň - rozšíření kanalizační sítě a čištění odpadních vod přírodě - blízkým způsobem" za cenu 9 694 999,27 bez DPH
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o koupi nemovité věci - pozemek č. 2156/1 a 2170/01 ze dne 18. 10. 2021, schválená dne 30. 6. 2021 ZO, ve výši 37 450,00, Záměr k prodeji pozemku byl zveřejněn dne 20. 5. 2021 - 8. 6. 2021
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnila 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (18. 2. 2021, 17. 5. 2021, 30. 6. 2021, 29. 9. 2021, 29.11. 2021, 20. 12. 2021) 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. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení, prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápis z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevřeň:

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 Nevřeň za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevřeň za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevřeň 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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,93 %
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:

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Nevřeň 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 Nevřeň 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.“

Za Krajský úřad Plzeňského kraje dne 04.03.2022

Podpisy kontrolerek:



Mgr. Kateřina Kasalová

Ing. Petra Pavlíčková

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 Nevřeň o
8 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela



.....

Dne: 4. 3. 2022

Ing. Štěpánka Bejčková
starostka obce

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Nevřeň	Ing. Štěpánka Bejčková
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Mgr. Ivana Musilová