

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nevřeň, IČO: 00573094
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 11.04.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka: Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byly přítomny:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 2. 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 11. 4. 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	na rok 2022 zveřejněn od 2. 12. 2021 do 31. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Byla provedena kontrola rozpočtových opatření č. 1 - 2, které byly schváleny zastupitelstvem obce. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu FIN 2 - 12M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 20. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 14 426 556 Kč a celkovými výdaji 18 886 554 Kč a financováním z přebytku z předchozích let ve výši 4 459 998 Kč. V době schvalování rozpočtu byl na bankovních účtech obce dostatek finančních prostředků ke krytí schodku. Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny celkové příjmy a celkové výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn dle doložky na úřední desce dne 21. 12. 2021 s plánovaným sejmutím dne 1. 1. 2023. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023 - 2024 byl zveřejněn od 2. 12. 2021 do 31. 12. 2021. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 20. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce od 21. 12. 2021 do 1. 1. 2023. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 7. 4. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 30. 5. 2022, zveřejněn včetně předepsaných příloh doposud. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyly zjištěny nedostatky. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 30. 5. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.

Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022):</p> <p>č. účtu 32422371/0100 částka 2 835 130,51 Kč</p> <p>č. účtu 94-9310371/0710 částka 273 127,44 Kč</p> <p>č. účtu 123-2233260267/0100 (terminál CCN) částka 19 354,05 Kč</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231-Běžný účet uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu odpovídal na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 2022001 - 2022100, 2022200 - 2022310, faktury vydané č. 1 - 64. 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.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Triada 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>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.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec přijala 409 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 64 vystavených faktur.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány pokladní doklady 284 - 314. 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.</p>
Pokladní kniha	<p>Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená</p>

	<p>pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 477 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 56 034 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 26. 1. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Triada ze dne 26. 1. 2023. Aktiva ve výši 117 015 180,81 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 104 080 458,93 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 13 190 498,35 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 sestavený v programu Triada.</p> <p>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 vykazané 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.</p> <p>Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykazaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2022 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz www.financnisprava.cz).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem Triada ze dne 25. 1. 2023. Obec Nevřeň nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 7 357 832,46 Kč a výnosy 8 088 274,22 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 730 441,76 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 12/2022 zřízené příspěvkové organizace Centrum Caolinum Nevřeň, příspěvková organizace.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" za období 12/2022 zřízené příspěvkové organizace Centrum Caolinum Nevřeň, příspěvková organizace. Zřízená příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou</p>

	činnost.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 31942022 na projekt Výstavba vodovodu, dobudování kanalizačních stok a čištění odpadních vod přírodě blízkým způsobem v obci Nevřeň ve výši 5 mil. Kč ze dne 2. 9. 2022.
Smlouvy o dílo	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. Dne 20. 7. 2022 byl zveřejněn dodatek č. 1 ze dne 7. 7. 2022 a dále dne 24. 8. 2022 byl zveřejněn na profilu zadavatele dodatek č. 2 ze dne 10. 8. 2022, který došlo ke změně ceny o dílo na cenu ve výši 10 212 919,26 bez DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec uzavřela dne 31. 3. 2022 kupní smlouvu na koupi stavební parcely č. 40 o výměře 490 m ² včetně stavby č. p. 40 a zahrady č. 1076 o výměře 580 m ² pozemků vše v k.ú. Nevřeň za celkovou cenu dle znaleckého posudku ve výši 1 419 000 Kč. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s koupí nemovitostí dne 14. 3. 2022.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru ze dne 14. 7. 2022 k profinancování investičních akcí v obci Nevřeň - vodovod, ČOV, místní komunikace ve výši 13,5 mil. Kč s čerpáním nejpozději do 30. 6. 2023 a splácením do 31. 12. 2024. Ve smlouvě byl uveden způsob výpočtu konkrétní úrokové sazby, smlouva byla opatřena doložkou o schválení zastupitelstvem. Zastupitelstvo schválilo uzavření smlouvy o úvěru č. 99035377458 usnesením č. 3/22/JZ28 ze dne 13. 7. 2022. Do 31. 12. 2022 byl úvěr čerpán v plné výši, ve výkazu FIN2-12M bylo čerpání vykázáno na položce 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky, v rozvaze byl vykázán stejný zůstatek na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva obce (č. 26 - 29 a č. 1 - 3). O průběhu zasedání byl pořízen zápis, byly přiloženy výpisy usnesení, prezenční listina a projednávané podklady.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevřeň za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevřeň za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevřeň 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	1,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,37 %
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 102,40 % ÚSC Nevřeň k průměru jeho příjmů za poslední rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC Nevřeň překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 5 590 143,00 Kč.“

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 počtu 7 stran byla dne 11. 4. 2023 seznámena starostka 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 13.04.2023

Rozdělovník

Obec Nevřeň – Ing. Štěpánka Bejčková

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová