

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nevřeň, IČO: 00573094
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 17.04.2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byly přítomny:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 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 17. 4. 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	Na rok 2023 byl zveřejněn od 1. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a opatřen doložkou.
Rozpočtová opatření	Obec provedla rozpočtová opatření č. 1 - 5, které byly schváleny zastupitelstvem obce, č. 4 schváleno starostkou obce v rámci kompetence schválené zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2018. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu FIN 2 - 12M, nebyl zjištěn rozdíl.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 19. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 7 142 125,00 Kč a celkovými výdaji 5 950 370,00 Kč a financováním z přebytku z předchozích let ve výši 516 755,00 Kč, se splátkami úvěrů ve výši 675 000,00 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 elektronicky zveřejněn dle doložky dne 20. 12. 2022 s plánovaným sejmutím dne 31. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2023 - 2025 byl zveřejněn od 1. 12. 2022, schválen v navržené podobě ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 5/22/JZ3 a zveřejněn na úřední desce dne 20. 12. 2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 16. 5. 2023, shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 20. 6. 2023, elektronicky zveřejněn včetně předepsaných příloh doposud. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyly zjištěny nedostatky. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 20. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č.

	128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):</p> <p>č. účtu 32422371/0100 (běžný účet) částka 256 297,76 Kč</p> <p>č. účtu 94-9310371/0710 částka 149 063,64Kč</p> <p>č. účtu 123-2233260267/0100 (terminál CCN) částka 23 811,20 Kč</p> <p>č. účtu 110952408/2250 (spořicí účet) 2 503 835,62 Kč</p> <p>č. účtu 35-3256281567/0100 (úvěr na pozemek) - 2 983 440,00 Kč</p> <p>č. účtu 35-2626501527/0100 (úvěr na inv. akce) - 12 825 000,00 Kč</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231-Běžný účet uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu odpovídal na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023.</p>
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 237 – 260 a 323 – 370. K fakturám byl přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Triada za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - 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 soupis 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 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec přijala 370 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je evidováno celkem 33 vystavených faktur.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány pokladní

	doklady 173 - 223. 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. 2023 bylo vystaveno 450 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 376,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 29. 1. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Triada ze dne 29. 1. 2024. Aktiva ve výši 101 418 625,431 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 107 957 136,76 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 15 236 038,85 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Účetní deník za období leden - prosinec 2023 obsahoval zápisy řazené chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu Triada. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 9 262 012 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 11 821 589 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -2 559 578 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 2 933 008,22 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. 2023 programem Triada ze dne 29. 1. 2024. Obec Nevřeň nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 9 748 007,04 Kč a výnosy 9 441 127,72 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -306 879,32 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Centrum Caolinum Nevřeň, příspěvková organizace.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Centrum

organizací	Caolinum Nevřeň, příspěvková organizace. Zřízená příspěvková organizace neprovozuje hospodářskou činnost.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. 44642023 s Plzeňským krajem obdrželo investiční dotaci ve výši 300 000 Kč, platba přijata dne 16. 11. 2023, ve výkazu FIN2-12M zaneseno s položkou 4222, dotace je určena na projekt „Rekonstrukce obecního úřadu Nevřeň - III. etapa“ s termínem ukončení do 31. 10. 2024 a s termínem vypořádání dotace do 31. 12. 2024. Dále obec obdržela obec na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. VTA19/23 s Plzeňským krajem (včetně dodatku č. 1) obdrželo investiční dotaci ve výši 80 000 Kč, platba přijata dne 14. 12. 2023, ve výkazu FIN2-12M zaneseno s položkou 4222, dotace je určena na projekt „Zlepšení dostupnosti kaolinového dolu v Nevřeň po naučné stezce PODZEMÍ“ s termínem realizace do 30. 9. 2023 a s termínem vypořádání dotace do 9. 10. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na pozemek parc. č. 1/1 na LV č. 129 (obec kupující) ve výši 3 250 000,00 Kč ze dne 10. 5. 2023, schváleno dne 27. 4. 2023 usnesením č. 2/23/JZ5
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva pod číslem 35-3256281567/0100 investiční úvěr - municipální ve výši 3 090 000,00 Kč, uzavřený dne 22. 5. 2023, schváleno ZO č. 3/23/JZ5 dne 27. 4. 2023 (1. splátka 17 760,00 Kč 31. 7. 2023, poslední splátka 15 520,00 Kč bude 31. 12. 2037)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (č. 4 – 11). O průběhu zasedání byl pořizen 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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevřeň za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevřeň za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nevřeň 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	3,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,61 %
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 117,50 % 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. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC Nevřeň překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 7 908 228,40 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.

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nevřeň o počtu 7 stran byla dne 17. 4. 2024 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 23.04.2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

ÚSC Nevřeň - starostka obce Ing. Štěpánka Bejčková

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová