

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Hněvnice, IČO: 47733454**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 6. 4. 2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Hněvnice**

Hněvnice 1, 330 23 Nýřany

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Vladimíra Neumannová
- kontrolorka: Ing. Lenka Krausová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ota Boháč - starosta obce
- Jaroslava Nedvědová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. 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 6. 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	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 1. 11. 2021 – 24. 11. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 do 31. 12. 2021, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2022 byl rozpočet upraven dvakrát: RO č. 1 schváleno starostou dne 29. 9. 2022 a zveřejněno 13. 7. 2022, navýšení příjmů celkem o 944 200,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 090 000,00 Kč; RO č. 2 schváleno starostou dne 31. 12. 2022 a zveřejněno 2. 1. 2023, navýšení příjmů celkem o 738 167,55 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. Nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 20. 11. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy 3 270 860,00 Kč a celkovými výdaji 5 597 593,00 Kč. Schodek ve výši 2 326 733,00 Kč bude hrazen z přebytku finančních prostředků minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou celkové příjmy a výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 20. 11. 2021. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2022 - 2024 byl zveřejněn od 18. 11. 2020 do 13. 12. 2020. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 11. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2020. Postup byl v souladu s § 3 zákona

	č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hněvnice za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 19. 4. 2022 – 7. 5. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn od 19. 4. 2022.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 7. 5. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022):</p> <p>č. účtu 94-519371/0710 částka 442 400,80 Kč</p> <p>č. účtu 725653359/0800 částka 636 111,11 Kč</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.</p> <p>č. účtu 6380698339/0800 částka 8 000 000,00 Kč</p> <p>Zůstatek účtu souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 169. Byly kontrolovány vydané faktury 1 – 19. Faktury byly založené v šanonu a byly označeny číslem faktury, datem přijetí a datem úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané 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.</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</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. č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2022 k účtu 018, 019, 031, 021, 022, 028, 078, 088, 081, 082, 041, 042, 244, 241, 261, 314, 401, 403, 331, 337, 341, 342, 374,</p>

	389. Plán inventur ze dne 30. 11. 2022. Školení k zajištění inventarizace ze dne 15. 12. 2022. Inventarizační zpráva 31. 1. 2023.
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 1 – 134. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha v programu Excelu. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 134 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 45 549,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 10. 1. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Triada ze dne 10. 1. 2023. Aktiva ve výši 62 846 887,40 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 60 941 426,54 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 334 360,05 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.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Triada. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 725653359/0800 a to za měsíc leden až prosinec se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 1 - 131) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Triada. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 057 529,72 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 5 877 875,87 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -820 346,15 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 1 078 511,91 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené ke 3/2022, 6/2022 a

	<p>9/2022.</p> <p>Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných 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 <a href="http://www.financnisprava.cz">www.financnisprava.cz</a>).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem Triada ze dne 10. 1. 2023. Obec Hněvnice nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady byly ve výši 4 054 544,92 Kč a výnosy 5 127 228,94 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 072 684,02 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené dne 1. 1. 2022 na úklid OÚ Hněvnice, vedení účetnictví obce, pomocné práce v lese; dne 1. 7. 2022; na pomocné práce v obci; uzavřená dne 26. 1. 2022 na obecního sekáče; uzavřená dne 19. 1. 2022 na kronikáře; uzavřená dne 1. 4. 2022 na lesního hospodáře; uzavřená dne 1. 2. 2022 sekání traktorem a motorovou kosou; uzavřená dne 28. 2. 2022 lesního hospodáře; uzavřená dne 25. 5. 2022 na elektrikáře.</p>
Smlouva o převodu majetku (směna)	<p>Smlouva směnná</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ pozemek p.č. 761 o výměře 388 m<sup>2</sup> v k.ú. Hněvnice ve vlastnictví ÚSC Hněvnice za pozemek parc. č. 97/2 o výměře 106 m<sup>2</sup>, v k.ú. Hněvnice, směna bez doplatku schválena ZO dne 12. 2. 2022, záměr zveřejněn od 17. 1. 2022 do 12. 2. 2022, smlouva uzavřena dne 16. 2. 2022.</li> </ul> <p>Postup byl v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0018101/VB/001 Hněvnice, PS, ppč. 631, kNN ze dne 26. 10. 2022, obec povinná, schváleno ZO dne 21. 10. 2022, jednorázová náhrada ve výši 6 100,00 Kč, uhrazeno obci dne 28. 11. 2022.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0019154/VB/003 Hněvnice, PS, ppč. 635, kNN ze dne 26. 10. 2022, obec povinná, schváleno ZO dne 21. 10. 2022, jednorázová náhrada ve výši 4 617,00 Kč, uhrazeno obci dne 28. 11. 2022.</p>
Vnitřní předpisy a směrnice	<p>Směrnice č. 1/2017 k finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů, Směrnice č. 2/2017 k provedení inventarizace.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis ze dne 20. 11. 2021, 12. 2. 2022, 7. 5. 2022, 5. 8. 2022, 21. 10. 2022 a 10. 12. 2022.</p>

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápisy finančního výboru ze dne 31. 1. 2022, 31. 5. 2022, 31. 8. 2022 a 30. 12. 2022. Zápisy kontrolního výboru ze dne 30. 3. 2022, 27. 7. 2022, 26. 10. 2022 a 31. 12. 2022.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hněvnice:

**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 Hněvnice za rok 2022

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

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

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hněvnice 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,40 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0%</b>

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 Hněvnice** 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 Hněvnice** 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.

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 Hněvnice o počtu 7 stran byl dne 6. 4. 2023 seznámen starosta 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 12. 4. 2023

#### **Rozdělovník**

ÚSC Hněvnice - Ota Boháč

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová