

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hněvnice, IČO: 47733454
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 15. 4. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

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 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. 4. 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 15. 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	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 23. 11. 2022 – 10. 12. 2022. 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 2023 do 31. 12. 2022, 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 - 12/2023 byl rozpočet upraven jedenkrát: RO č. 1 schváleno starostou dne 15. 11. 2023 a zveřejněno 12. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 099 280,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 960 000,00 Kč. Změna rozpočtu byla následně zanesena do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtové změny 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 2023 byl schválen ZO dne 10. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy 4 309 400,00 Kč a celkovými výdaji 5 580 351,00 Kč. Schodek ve výši 1 270 951,00 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 5. 1. 2023. 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 2025 - 2027 byl zveřejněn od 2 11. 2023 do 17. 11. 2023. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 17. 11. 2023 a zveřejněn na úřední desce od 17. 11. 2023. 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 18. 4. 2023 – 19. 5. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn od 19. 5. 2023.</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 2022 byla schválena ZO dne 19. 5. 2023. 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. 2023): č. účtu 94-519371/0710 částka 475 517,00 Kč č. účtu 725653359/0800 částka 376 293,66 Kč</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.</p> <p>č. účtu 6380698339/0800 částka 7 500 000,00 Kč</p> <p>Zůstatek účtu souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 183. Byly kontrolovány vydané faktury 1 – 14. 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 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, 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 12/2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy sestavené k 31. 12. 2023 k účtu 018, 019, 031, 021, 022, 028, 078, 088, 081, 082, 042, 244, 231, 261, 314, 401, 403, 406, 432, 331, 336, 337, 341, 342, 374, 384, 389. Plán inventur ze dne 30. 11. 2023. Školení k zajištění inventarizace ze dne 15. 12. 2023.</p>

	Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024.
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 – 143. 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. 2023 bylo vystaveno 143 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 43 766,00 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 4. 1. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Triada ze dne 4. 1. 2024. Aktiva ve výši 62 507 801,75 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 61 775 837,90 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 61 775 837,90 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. 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 - 183) 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 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Triada. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 353 284,11 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 081 768,36 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -728 484,25 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 851 810,66 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 částku 43 766,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna. Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12

	<p>M" sestavené ke 3/2023, 6/2023 a 9/2023.</p> <p>Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2023 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2023 viz www.financnisprava.cz).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Triada ze dne 4. 1. 2024. Obec Hněvnice nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady byly ve výši 5 728 198,48 Kč a výnosy 5 436 473,11 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -291 725,37 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Smlouvy pachtovní, nájemní	<p>Smlouva pachtovní na propachtování pozemků parcelní č.: p.p.č. 637 výměře 727 m² trvalý travní porost a p.p.č. 638 o výměře 1 141 m² neplodná půda v k.ú. Hněvnice, záměr zveřejněn od 7. 2. 2023 – 14. 3. 2023, schváleno 25. 2. 2023, smlouva uzavřena 15. 3. 2023.</p> <p>Smlouva nájemní na část pozemku parcely č. 663 k.ú. Hněvnice o výměře 100 m², záměr zveřejněn od 28. 4. 2023 – 23. 5. 2023, schváleno 19. 5. 2023, smlouva uzavřena 30. 5. 2023.</p> <p>Smlouva nájemní na část pozemku parcely č. 535 k.ú. Hněvnice o výměře 50 m² záměr zveřejněn od 28. 4. 2023 – 23. 5. 2023, schváleno 19. 5. 2023, smlouva uzavřena 30. 5. 2023.</p>
Smlouva o převodu majetku (dar)	<p>Darovací smlouva obec nabyvatel: parc. č. 61/2 o výměře 164 m², parc. č. 438/2 o výměře 79 m², parc. č. 438/3 o výměře 127 m², schváleno 19. 5. 2023, smlouva uzavřena 4. 10. 2023.</p> <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-12-0018919/VB/001 ze dne 22. 2. 2023, obec povinná, schváleno ZO dne 22. 12. 2022, jednorázová náhrada ve výši 2 000,00 Kč, uhrazeno obci dne 31. 3. 2023.</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>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis ze dne 10. 12. 2022, 25. 2. 2023, 19. 5. 2023, 18. 8. 2023 a 17. 11. 2023.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec nemá zřízeny peněžní fondy.</p>
Zápisy finančního a	<p>Zápisy finančního výboru ze dne 31. 1. 2023,</p>

kontrolního výboru	31. 5. 2023, 31. 8. 2023 a 29. 12. 2023. Zápisy kontrolního výboru ze dne 29. 3. 2023, 28. 7. 2023, 25. 10. 2023 a 31. 12. 2023.
--------------------	--

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 2023
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hněvnice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hněvnice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hněvnice 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 **3,80 %**
- 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 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.

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 Hněvnice o počtu 7 stran byl dne 15. 4. 2024 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 4. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Ota Boháč

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová