

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nezvěstice, IČO: 00257028
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

08.04.2024 - 12.04.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nezvěstice

Nezvěstice 277, 332 04 Nezvěstice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šašková
- kontrolorka:
 - Ing. Miroslava Vyskočilová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Lukáš Karkoš - starosta obce
- Mgr. Petra Tupá - místostarostka obce
- Šárka Matasová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 9. 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 12. 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
Rozpočtová opatření	<p>V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce bylo doloženo rozpočtové opatření č. 5, které bylo schváleno na jednání radou obce dne 20. 11. 2023 , rozpočtové opatření č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 a rozpočtové opatření č. 7 schválené radou obce dne 21.12.2023.</p> <p>Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Nezvěstice měla k 31. 12. 2023 tyto bankovní výpisy:</p> <p>KB, a.s.č.115-9529270247/0100 - 62.009,93 Kč = 231 50 ČNB č. 94-1411311/0710 - 6.140.613,00 Kč = 231 40 ČSOB, a.s. č. 212787781/0300 - 209.579,76 Kč = 231 30 ČSOB, a.s. č. 281003573/0300 - 516.205,82 Kč = 231 20 ČS, a. s. č. 725647389/0800 - 4.368.413,58 Kč = 231 10, 231 11 ČSOB a.s.č.241872408/0300 - 4.234.505,54 Kč = 236 00</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 a 236 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>
Evidence pohledávek	<p>Obec Nezvěstice evidovala k 31.12.2023 následující pohledávky:</p> <p>311 - Odběratelé ve výši 577 841,13 Kč, pohledávky jsou ve lhůtě splatnosti 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 737 872,69 Kč - doloženo soupisem poskytnutých záloh - osvětlení, kanalizace, nájem budov 315 - Jiné pohledávky ve výši 13 424,80 Kč - jednalo se o poplatky TKO, hrob, psi 319 - Pohledávky z přerozdělených daní ve výši 669 560</p>

	<p>Kč - daň z příjmu právnických osob 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 583 04,03 Kč - přijaté zálohy na byty, nebytové prostory, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 240 909 Kč - jednalo se o přeplatek energie - Energie pod kontrolou pohledávka z roku 2016 - doloženo přihláškou pohledávky ke krajskému soudu v Brně za nevrácený přeplatek z vyúčtování zemního plynu</p>
Evidence závazků	<p>Obec Nezvěstice evidovala k 31.12.2023 dlouhodobé závazky ve výši 2 000.000 Kč. Ke kontrole byl předložen výpis z úvěrového účtu k 31.12.2023: ČSOB, a.s. č.270508509/0300 - 2.000.000,- Kč. Zůstatek odpovídal stavu účtu 451 - Dlouhodobé závazky v rozvaze k 31.12.2023. Obec evidovala k 31.12.2023 krátkodobé závazky ve výši 4 074 808,89 Kč na účtech: 321 - Dodavatelé ve výši 433 049,78 Kč - doloženo seznamem nezaplacených faktur, téměř všechny splatné v lednu 2024, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 583 024,03 Kč - jednalo se o zálohy na byty, nebytové prostory, DKS, 331 - Zaměstnanci ve výši 523 9114 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 199 610 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 92 451 Kč, 342 - Ostatní daně a poplatky ve výši 73 959 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023. 341 - Daň z příjmu ve výši 669 560 - DPPO, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 7 114,40- jednalo se o zálohu na volbu prezidenta ČR, 383 - Výdaje příštích období ve výši 40 852,99 Kč - zákonné pojištění zaměstnavatele na 4.Q 2023 a nezaplacené fa KAV Starý Plzenec, 384 - Výnosy příštích období ve výši 669 560 Kč - předpis DPPO za obec, 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 737 872,69 Kč- poskytnuté zálohy na energie - elektrika, plyn</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury za období listopad a prosinec 2023. Faktury založené v šanonu byly opatřeny záznamy o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady (číslo dokladu). Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě plánu inventur na rok 2023 vydaného starostou obce dne 3.1.2024. Jmenována byla</p>

	<p>jedna hlavní inventarizační komise a šest dílčích inventarizačních komisí. Inventurní komise pracovaly dle plánu inventur od 3.1.2024 do 12.2.2024. Termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 15.2.2024. Datum zpracování inventarizační zprávy byl dne 15.2.2024.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018,021,022,132, 231,311,315,321,472.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 613 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2023 neuhrzeny faktury v celkové výši 433.049,78 Kč. Celková částka souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2023.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2023 do 31.12.2023 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 85 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 573.259,13 Kč, stav souhlasí na rozvahový účet 311 00 - Odběratelé k 31. 12. 2023.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc listopad a prosinec 2023. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl veden elektronicky v programu GORDIC. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 1551 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 86.548 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k 31.12.2023. Aktiva netto ve výši 277.985.406,79 Kč se rovnala pasivům.
Účetní deník	Předložen účetní deník k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.
Výkaz pro hodnocení	Kontrolou výkazu Fin2-12M, který se týkal čerpání

plnění rozpočtu	rozpočtu k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 51.705.902,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 51.131.141,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,03 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl zisk ve výši 574.760,47 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 9.916.204,29 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Namátkově byly kontrolovány tyto poskytnuté dotace: 75.000 Kč - TJ Sokol Nezvěstice na základě žádosti ze dne 9. 12. 2022, schváleno Zastupitelstvem obce Nezvěstice dne 14. 12. 2022, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 15. 12. 2022, smlouva byla zveřejněna dne 10. 1. 2023, vyúčtování bylo předloženo dne 1. 12. 2023. 50.000 Kč - ČSCH ZO na základě žádosti ze dne 8. 12. 2022, schváleno Radou obce Nezvěstice dne 12. 12. 2022, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 13. 12. 2022, smlouva byla zveřejněna dne 2. 1. 2023, vyúčtování bylo předloženo dne 25. 11. 2023. 5.000 Kč - Hospic sv. Lazara na základě žádosti ze dne 21. 2. 2023, schváleno Radou obce Nezvěstice dne 8. 3. 2023, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 9. 3. 2023, vyúčtování bylo předloženo dne 19. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Namátkově byly kontrolovány tyto přijaté dotace: 310.000 Kč - Výměna svítidel a modernizace veřejného osvětlení v části obce Nezvěstice 200.000 Kč - Provedení nezbytných technologických úprav v budově MŠ Nezvěstice
Výsledky externích kontrol	V roce 2023 byla provedena kontrola- 1. Okresní správa sociálního zabezpečení Plzeň-město (Protokol o kontrole č. 541/23/444 ze dne 11.5.2023) - zjištěné nedostatky byly během kontroly odstraněny. 2. Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky (Protokol o kontrole číslo 11969/23 ze dne 22.11.2023) - zjištěné nedostatky byly do 15 dnů od převzetí protokolu odstraněny.
Výsledky kontrol	1. Protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly

zřízených organizací	hospodaření u příspěvkové organizace Mateřská škola Nezvěstice 105,332 04 Nezvěstice, IČO: 75006677 ze dne 27.3.2024. Předmětem kontroly byla kontrola účetních dokladů za 1.pololetí 2023 - pokladní doklady, pokladní kniha, přijaté faktury, bankovní výpisy, účetní výkazy. Nebyly zjištěny nedostatky. 2. Protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola Nezvěstice 69, 332 04 Nezvěstice, IČO:75006774 ze dne 27.3.2024. Předmětem kontroly byla kontrola účetních dokladů za 2.pololetí 2023 - pokladní doklady, přijaté faktury, vystavené faktury, bankovní výpisy, inventura majetku a závazků k 31.12.2023. Nedostatky nebyly zjištěny.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V době od měsíce října do prosince 2023 se uskutečnilo jedno veřejné zasedání zastupitelstva obce dne 11.12.2023.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12.6.2023 přijalo opatření ke zjištěným nedostatkům 12. 6 2023. Zpráva o plnění přijatých opatření byla zaslána na KÚPK dne 16.6.2023.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- § 25 odst. 1 - *Vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl nebo neudržoval vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, a který zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě. (napraveno)*

Nedostatek: Kontrolou účetních dokladů za kontrolované období bylo zjištěno, že před uskutečněním příjmů a výdajů finanční hotovosti pokladny a bezhotovostní platby (faktury) nebyl doložen záznam příkazce operace a správce rozpočtu k probíhající finanční operaci. Dle sdělení kontrolované osoby, kontrola ze strany správce rozpočtu a příkazce operace je prováděna, ale není o ní ve všech případech učiněn písemný záznam.

Pověření konkrétních zaměstnanců k vykonávání funkcí - správce rozpočtu a hlavní účetní v rámci organizace by mělo mít vždy písemnou podobu.

- (splněno dne: 30.11.2023) - .

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 4 - *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.* (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 30.9.2022 bylo zjištěno překročení výdaje na paragrafu 3319 - Ostatní záležitosti kultury - rozpočet po změnách 200 000 Kč , výsledek od počátku roku ve výši 220 990,20 Kč (t.j.110,50% upraveného rozpočtu).

- (splněno dne: 30.11.2023) - .

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 8 odst. 1 a 2 - *Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.* (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že dne 31.12.2022 byla výdajovým pokladním dokladem č. 1549 vyplacena zaměstnanci záloha na materiál ve výši 76.092 Kč . Tato záloha nebyla zaúčtována na účtu 335 - Pohledávka za zaměstnanci, ale chybně na účet 501 0300 - Spotřeba materiálu.

- (splněno dne: 08.04.2024) - Odstranění nedostatku bude předmětem závěrečného přezkoumání.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice 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	2,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,58 %
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:

A. 1 Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 4,40 % ÚSC Nezvěstice 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh ÚSC Nezvěstice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice o počtu 9 stran byl dne 11. 4. 2024 seznámen starosta obce pan Lukáš Karkoš.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16.04.2024

Rozdělovník

starosta obce - Lukáš Karkoš

Krajský úřad Plzeňského kraje -Ing. Marcela Šašková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.

