

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

OBECNÍ ÚŘAD NEZVĚSTICE		Č. dopor.
DOŠLO	- 6 -04- 2022	Zpracovatel <i>Mgr. Šafaří</i>
Č.j. <i>297/022</i>	Příloha	Ukl. znak

Čj: PK-EK/2300/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nezvěstice, IČO: 00257028
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

18.10.2021 - 22.10.2021
28.03.2022 - 01.04.2022

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. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 8. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o

přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 1. 4. 2022 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
Bankovní výpis	Obec Nezvěstice měla k 31. 12. 2021 tyto bankovní výpisy: KB, a.s. - 115-9529270247/0100 - 24.179,27 Kč = 231 0050 ČNB - 94-1411311/0710 - 2.257.035,65 Kč = 231 0040 ČSOB, a.s. - 212787781/0300 - 183.108,03 Kč = 231 0030 ČSOB, a.s. - 241872408/0300 - 3.70,04 Kč = 231 0021 ČSOB, a.s. - 281003573/0300 - 605.906,07 Kč = 231 0020 ČS, a.s. - 725647389/0800 - 9.139.349,60 Kč = 231 0010, 0011 Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021
Evidence závazků	Obec Nezvěstice evidovala k 31.12.2021 dlouhodobé závazky ve výši 11.727.705,08 Kč. Ke kontrole byly předloženy výpisy z úvěrových účtů k 31.12.2021: ČSOB, a.s. č.270508509/0300 - 4.000.000,- Kč KB, a.s. č.35-1733871537/0100 - 7.727.705,08 Kč Zůstatky odpovídaly stavu účtu 451 - Dlouhodobé závazky v rozvaze k 31.12.2021.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury 346 - 548. 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
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 548 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2021 neuhrazeny faktury v celkové výši 591.571,87 Kč. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval zůstatek ve výši 350.662,87 Kč. Rozdíl ve výši 240.909 Kč tvoří nepřeúčtovaný přeplatek energie na pohledávky.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 64 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2021 byly neuhrazeny faktury v celkové výši 326.428,74 Kč, stav souhlasí na rozvahový účet 311 000 - Odběratelé k 31. 12. 2021..
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc říjen až prosinec. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. 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. 2021 bylo vystaveno 1347 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze k 31. 12. 2021.
Účetní doklad	Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS, a.s. č. 725647389/0800, a to za měsíc říjen až prosinec 2021 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřena podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Dokumentace k veřejným zakázkám	"Obnova místních komunikací v obci Nezvěstice"
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V době od října do prosince 2021 bylo dne 18.10. a 13.12.2021 veřejné zasedání zastupitelstva obce Nezvěstice, které se mimo jiného zabývalo směnou pozemků v rámci připravované výstavby stezky pro

	pěší a cyklisty Nezvěstice - Žákavá, rozpočtovým opatřením, bezúplatným převodem pozemku od České republiky, rozpočtem obce na rok 2022, střednědobým výhledem obce Nezvěstice na období let 2023-2024.
--	---

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice:

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - § 4 odst. 8 - *Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.*

Nedostatek: Kontrolou knihy došlých faktur, hlavní účetní knihy a rozvahy byl zjištěn rozdíl ve výši 240 909 Kč mezi rozvahovým účtem 321 -- Dodavatelé a neuhrazenými fakturami uvedenými v knize došlých faktur. Rozdíl tvoří přeplatek energie (Energie pod kontrolou Hodonín), který nebyl přeúčtován na účet pohledávek.

nebyly zjištěny závažné 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 2021

byly zjištěny následující méně 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: vyhl. č. 220/2013 Sb., Vyhláška o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek - § 29 odst.1, *schválením účetní závěrky se rozumí také schválení výsledku hospodaření účetní jednotky včetně jeho rozdělení. - schválení účetní závěrky*

Nedostatek: Rada obce schválila účetní závěrku svých zřízených organizací - Základní školy a Mateřské školy Nezvěstice svým usnesením č. 61 dne 21.6.2021, přitom schválení rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku pro Mateřskou školu Nezvěstice svým usnesením č. 52 dne 3.2. 2021 a pro Základní školu Nezvěstice svým usnesením č. 53 dne 17.2.2021. Tím došlo k porušení § 29 odst.1 citované vyhlášky.

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 ve výši 26,33% **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.

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 7 stran byl dne 1. 4. 2022 seznámen pan Lukáš Karkoš, starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 06.04.2022

Rozdělovník

- Lukáš Karkoš
- Ing. Miroslava Vyskočilová

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2021

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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 - § 4 odst. 8 - *Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.*

Nedostatek: Kontrolou knihy došlých faktur, hlavní účetní knihy a rozvahy byl zjištěn rozdíl ve výši 240 909 Kč mezi rozvahovým účtem 321 -- Dodavatelé a neuhrazenými fakturami uvedenými v knize došlých faktur. Rozdíl tvoří přeplatek energie (Energie pod kontrolou, Hodonín), který nebyl přeúčtován na účet pohledávek.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

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.