

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Trokavec IČO: 18244122
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 16. 3. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Trokavec

Trokavec 40, 338 43 Mirošov

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Leona Černá
- kontrolorky:
 - Blanka Járová
 - Vendulka Vajnarová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Martin Klouda – starosta obce
- Mgr. Pavel Beránek – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 2. 2022 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen přezkoumání).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 16. 3. 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
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku od 21. 11. 2020 do 11. 12. 2020.</p> <p>ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem dne 10. 12. 2020 jako schodkový, příjmy ve výši 1 658 148 Kč, výdaje ve výši 2 753 644 Kč, financování ve výši 1 095 496 Kč. Schodek ve výši 1 095 496 Kč kryt z finančních prostředků minulých let. Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech územního celku k 31. 12. 2020 vykázán ve výši 4 705 469, 43 Kč.</p> <p>Závazné ukazatele stanoveny: u příjmů a výdajů třídy rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 15. 12. 2020 – 31. 12. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2021 byly rozpočtovým opatřením č. 1 – 2 příjmy a výdaje navýšeny o 112 233,59 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none">– rozpočtové opatření č. 1 – příjmy a výdaje navýšeny o 80 285,39 Kč, schváleno zastupitelstvem dne 2. 9. 2021,– rozpočtové opatření č. 2 – příjmy a výdaje navýšeny o 31 948,20 Kč, schváleno zastupitelstvem dne 20. 12. 2021. <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin2-12M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>V souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byla rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách územního celku. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 – 2023 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a na internetových stránkách územního celku od 21. 11. 2020 do 11. 12. 2020.</p>

	ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2023 byl schválen zastupitelstvem dne 10. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku od 15. 12. 2020 do 31. 12. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku ve dnech 25. 3. – 7. 6. 2021.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 7. 6. 2021. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 12. 6. 2021 (zveřejnění trvá). ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Odměňování členů zastupitelstva	V souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků byla stanovena výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva (schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2018). Předmětem kontroly byly zúčtovací a výplatní listiny zastupitelů obce za období 1 – 12/ 2021.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v období leden – prosinec 2021. Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce: – kontrola a úprava pitné vody, běžné opravy, úprava zeleně (uzavřená dne 15. 12. 2020 s členem zastupitelstva), – kontrola a zápis stavů vodoměrů obecního vodovodu, úprava veřejné zeleně (uzavřená dne 15. 12. 2020 s členem zastupitelstva obce). V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) vyslovilo zastupitelstvo na jednání konaném 10. 12. 2020 souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi územním celkem a členem zastupitelstva.
Smlouvy o převodu majetku (dar)	Předmětem kontroly byla darovací smlouva o darování nemovitosti – pozemku p. č. 404/1 o výměře 212 m ² , uzavřená dne 11. 1. 2021. Převod pozemku obci Vísky schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 10. 12. 2020, záměr o nakládání s majetkem obce byl zveřejněn v období od 15. 11. 2020 – 10. 12. 2020; pozemek byl vyřazen z majtkového účtu obce dne 13. 1. 2021 v hodnotě 354,04 Kč

	(doklad č. 9801) ke dni podání návrhu na vklad práva do KN. V souladu s ustanovením § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) byla smlouva opatřena doložkou o předchozím zveřejnění, schválení ZO.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva (7. 6. 2021, 2. 9. 2021, 22. 11. 2021, 20. 12. 2021). Územní celek informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Finanční a kontrolní výbor	Územní celek zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Předmětem kontroly byly zápisy: <ul style="list-style-type: none"> – FV ze dne 15. 1. 2021, 24. 5. 2021, 20. 11. 2021, – KV ze dne 15. 6. 2021, 20. 9. 2021, 22. 12. 2021. Zápisy byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), opatřeny podpisy členů výborů, kteří kontrolu provedli, starostou obce, popř. zaměstnance, jehož činnosti se kontrola týkala.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2021. Aktiva (netto) ve výši 20 335 275,74 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou 31. 12. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví, inventarizaci, opravných položkách pohledávkám a k hmotnému a nehmotnému majetku. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 Jiný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 93 568,76 Kč. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 114 632,48 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31. 12. 2021 – celkové příjmy po konsolidaci ve výši 2 210 038,37 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 124,8 %), celkové výdaje po konsolidaci ve výši 1 028 849,55 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 35,9 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 1 181 188,82 Kč.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 – 12/2021 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období

	1 – 12/2021 (elektronicky).
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX.</p> <p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů za období květen – září 2021 (č. 1027 – 1047), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS 843095319/0800 za období březen – listopad 2021 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 02015 – 02048) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur), – účetní doklady související se zaúčtováním předpisů pohledávek plynoucích ze smluv a místních poplatků (č. 9401 – 9417), – účetní doklady související se zaúčtováním předpisů závazků plynoucích ze smluv (č. 9501 – 9506), – účetní doklady související se zaúčtováním stavu majetkových účtů (č. 9801 – 9803). <p>V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p>
Knihy došlých faktur	<p>Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 53 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 19 799 Kč zaevidované v KDF (č. 51 – 53) se splatností v lednu 2022. Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na SÚ 321 10.</p>
Knihy odeslaných faktur	<p>Účetní jednotka předložila Knihu odeslaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 vydala celkem 7 odběratelských faktur.</p>
Faktury	<p>Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsíci březen – listopad 2021, zaevidované v knize došlých faktur (č. 15 – 48). Faktury byly opatřeny číslem z knihy došlých faktur a písemným záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.</p>
Pokladní deník	<p>Účetní jednotka předložila pokladní deník za rok 2021 se zůstatkem 64 568 Kč (AÚ 261 40). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 64 568 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2021.</p>
Pokladní doklady	<p>Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 40) za období květen – září 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 27 – 47). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.</p>
Bankovní výpisy	<p>Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2021):</p> <ul style="list-style-type: none"> – ČS 843095319/0800 – 4 953 324,98 Kč (AÚ 231 10, 11), – ČNB 94 - 2116381/0710 – 926 790,27 Kč (AÚ 231 20). <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2021 a stavy a obraty</p>

	na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin2-2M ke dni 31. 12. 2021.
Účetnictví ostatní - kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 7 464 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtu 028 a 018.
Vnitřní směrnice	Předmětem kontroly byla směrnice o způsobu účtování a evidenci majetku účinná od 1. 1. 2016. Směrnice byla zpracována v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., a ČÚS č. 710.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byl předložen: <ul style="list-style-type: none"> – plán inventur ze dne 1. 12. 2021, – metodické pokyny pro členy inventarizačních komisí, – seznámení členů IK s metodickým pokynem k provádění inventarizace, – směrnice pro provedení inventarizace účinná od 1. 1. 2016, – výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021, – inventarizační zpráva ze dne 17. 2. 2022, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 021, 022, 028, 029, 031, 041, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 089, 112, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 337, 342, 373, 374, 378, 388, 389, 403, 455, 472, 902.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trokavec **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 2021
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trokavec za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trokavec za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trokavec 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	3,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,78 %
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 Trokavec 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 Trokavec 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Trokavec o počtu 8 stran byl dne 16. 3. 2022 seznámen pan Martin Klouda, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 3. 2022

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek pověřených k přezkoumávání hospodaření obce.

Rozdělovník

- Martin Klouda
- Blanka Járová

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.