

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

Čj: PK-EK/1582/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Trokavec IČO: 18244122
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 22. 3. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Leona Černá
- kontrolorka:
 - Blanka Járová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Pavlína Němečková – starostka obce
- Mgr. Pavel Beránek – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 3. 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 22. 3. 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
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2024 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 29. 11. 2021 do 20. 12. 2021. 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 2023 – 2024 byl schválen zastupitelstvem dne 20. 12. 2021. 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 dne 20. 12. 2021 – 30. 12. 2022. 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.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 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 29. 11. 2021 do 20. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem dne 20. 12. 2021 jako schodkový, příjmy ve výši 1 960 748 Kč, výdaje ve výši 2 960 748, Kč, financování ve výši 1 000 000 Kč. Schodek ve výši 1 000 000 Kč kryt z finančních prostředků minulých let. Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech územního celku k 31. 12. 2021 vykázán ve výši 5 880 115,25 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů třídy rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby. 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 20. 12. 2021 – 31. 12. 2022. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 byly rozpočtovým opatřením č. 1 příjmy a výdaje navýšeny o 21 226,66 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin2-12M, nebyl

	<p>zjištěn rozdíl.</p> <p>V souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění bylo rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách územního celku. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.</p>
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 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 1. 4. – 16. 5. 2022.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 12. 5. 2022 bez výhrad. 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 16. 5. 2022 (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.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený k 31. 12. 2022 – příjmy celkem po konsolidaci ve výši 2 494 270,40 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 125,8 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 1 492 086,91 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 50 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 1 002 183,49 Kč. Příjmy ze sdílených daní vykázané ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 odpovídaly skutečně převedeným peněžním prostředkům od Finanční správy ČR na bankovní účet obce (ověřeno na Čtvrtletní daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2022 viz www.financnisprava.cz).
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2022. Aktiva (netto) ve výši 21 020 061,35 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2022. V části A. 3 byly uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví, inventarizaci, opravných položkách k 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. Hodnota staveb brutto ve výši 17 945 394,67 Kč odpovídala stavu účtu 021 v rozvaze. V části „H. Pozemky“ byly členěny dle jednotlivých druhů. Hodnota pozemků ve výši 1 036 650,17 Kč odpovídala stavu účtu 031 v rozvaze.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 937 281,30 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření

	běžného účetního období k datu 31. 12. 2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 – 12/2022 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2022 (elektronicky).
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů za období srpen – prosinec 2022 (č. 1051 – 1073), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS 843095319/0800 za období srpen – prosinec 2022 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 00311, 00312, 00324, 00325, 00347, 00388, 00389, 00416, 00439, 00454, 00464, 00481, 00513, 00514, 00527, 00528, 02031 – 02051) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy č. 73, 79, 82, 83, 88, 92, 96, 103, 106, 108, 114, 122, 126), <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>
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 51 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 20 925,27 Kč zaevidované v KDF (č. 48 – 51) se splatností v lednu 2023. Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na SÚ 321 10.
Kniha odeslaných faktur	Účetní jednotka předložila Knihu odeslaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vydala 1 odběratelskou fakturu zaevidovanou v KVF č. 2200001.
Faktury	Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté v měsících srpen – prosinec 2022, zaevidované v knize došlých faktur (č. 31 – 51). Faktury byly opatřeny číslem z knihy došlých faktur a odkazem na číslo účetního dokladu a bankovního výpisu. Současně obsahovaly písemný záznam o provedené finanční kontrole v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.
Pokladní deník	Účetní jednotka předložila pokladní deník za rok 2022 se zůstatkem 1 043 Kč (AÚ 261 40). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 1 043 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2022.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 40) za období srpen – prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 51 – 73). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2022): ČS 843095319/0800: 5 926 204,01 Kč (AÚ 231 10, 11),

	<p>ČNB 94 - 2116381/0710 (zůstatek k 30. 12. 2022): 1 019 619,73 Kč (AÚ 231 20).</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2022 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin 2-12M ke dni 31. 12. 2022.</p>
Účetnictví ostatní - kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 8 059 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtu 028 a 018.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plán inventur ze dne 19. 9. 2022, - seznámení členů IK s metodickým pokynem k provádění inventarizace, - výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2022, - inventarizační zpráva ze dne 18. 2. 2023 – „nebyly zjištěny inventarizační rozdíly“. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 029, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 089, 112, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 342, 373, 374, 377, 378, 389, 403, 455, 902.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>V souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků byla stanovena výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce – starosty, místostarosty (schválena na zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2018).</p> <p>Předmětem kontroly byly zúčtovací a výplatní listiny zastupitelů obce za období 1 – 9/ 2022.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené (platné) v kontrolovaném období. Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vedení účetnictví obce (uzavřená dne 27. 9. 2022), - administrativní práce, vedení obecní pokladny (uzavřená dne 20. 12. 2021).
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2022, uzavřená dne 2. 3. 2022 v hodnotě 3 498 Kč, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo v rámci schválení rozpočtu na rok 2022 na zasedání dne 20. 12. 2021.
Smlouva o dílo	<p>Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.</p> <p>Předmětem kontroly byla smlouva o dílo <i>Výměna střešní krytiny na budově parc. č. 19 a budově parc. č. 22 v k. ú. Trokavec</i>, uzavřená dne 21. 6. 2022 se zhotovitelem f. Svatopluk Vaniš na dodávku stavby v hodnotě 364 500 Kč bez DPH. Výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 12 5. 2022.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období se uskutečnila 3 veřejná zasedání zastupitelstva obce (17. 3. 2022, 12. 5. 2022, 12. 9. 2022). 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</p>

	a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva a 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.
--	---

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Dne 25. 8. 2022 jmenoval Mgr. Bc. Vít Rakušan 1. místopředseda vlády a ministr vnitra od 24. 9. 2022 správcem obce Trokavec Mgr. Bc. Petru Procházkovou. Volby do zastupitelstva obce Trokavec se konaly 7. 1. 2023.

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trokavec za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trokavec za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trokavec 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	6,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,42 %
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 7 stran byla dne 22. 3. 2023 seznámena paní Pavlína Němečková, starostka obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24. 3. 2023

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

Rozdělovník

- Pavlína Němečková
- 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.