

Čj: PK/EK/2590/23

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Trhanov, IČO: 00572209**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 28. 05. 2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Trhanov**

Trhanov 63, 345 33 Trhanov

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontrolorka:
  - Ing. Jiřina Lišková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Václav Dufek - starosta obce
- Jana Tothová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 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 28. 5. 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 obce Trhanov byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 16. 11. 2022 – 6. 1. 2023. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2023 bylo schváleno celkem 9 rozpočtových opatření, které schválil starosta obce Trhanov (č. 1 - 8 a č. 9 schválilo ZO dne 13. 12. 2023). Celkem došlo k navýšení příjmů a výdajů rozpočtu o částku 553 200,00 Kč. RO byla zveřejněna na úřední desce a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu FIN 2-12 M. K 31. 12. 2023 činily upravené rozpočtové příjmy a výdaje celkem částku 10 453 200,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Trhanov na rok 2023 byl schválen ZO dne 8. 12. 2022 jako vyrovnaný, příjmy rozpočtu ve výši 9 900 000,00 Kč a výdaje rozpočtu ve výši 9 900 000,00 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a na elektronické úřední desce dne 6. 1. 2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Součástí schvalování rozpočtu na rok 2023 bylo stanovení závazných ukazatelů pro příspěvkovou organizaci MŠ Trhanov - neinvestičního příspěvku ve výši 450 000,00 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 16. 11. 2022 - 6. 1. 2023. Střednědobý výhled na období 2024 - 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 6. 1. 2023 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 31. 5. – 22. 6. 2023. Závěrečný účet obce Trhanov za rok 2022 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 21. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 22. 6. 2023 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023. HV z roku 2022 ve výši 4 190 584,01 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.

	<p>Současně byla schválena účetní závěrka PO MŠ Trhanov, hospodářský výsledek roku 2022 ve výši 134 565,51 Kč byl převeden do rezervního fondu.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. KB běžný účet č. ú. 23829321/0100 - 15 091 773,01 Kč</li> <li>2. ČNB Plzeň č.ú. 94-6412321/0710 -1 776 746,87 Kč</li> <li>3. KB termínovaný vklad č. ú. 107-1912430227/0100 – 2 566 291,92 Kč</li> <li>4. ČSOB běžný účet č. ú. 110143977/0300 - 375 619,30 Kč</li> </ol> <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 19 810 431,10 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. KB termínovaný vkladový účet č. 946843010677/0100 - 5 000 000,00 Kč, účet 244 Termínované vklady.</li> <li>6. ČSOB sociální fond č. ú. 226797286/0300 - 0,00 Kč - účet 245-Jiné běžné účty.</li> </ol>
Faktury	<p>Byly zkontrolovány došlé faktury vztahující se k BÚ KB za období říjen 2023. K faktuře došlé byla přiložena průvodka s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřena podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole byly předloženy hlavní účetní knihy za leden - prosinec 2023 sestavená v programu GORDIC.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 13. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 14. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vyhotoveno celkem 50 inventurních soupisů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 29. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Byla provedena</p>

	kontrola inventurních soupisů účtů 019, 079, 022,082, 231, 261, 311, 321, 331, 336, 373, 403.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2023. Obec k tomuto datu přijala celkem 260 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2023. K datu bylo vydáno celkem 17 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly kontrolovány příjmové a výdajové doklady č. 107 - 211 za období květen - srpen 2023, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2023, do 31. 12. 2023 vystaveno 310 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 2 288,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a s výkazem FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha rozvahy k 31. 12. 2023, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2023. Aktiva celkem Netto ve výši 71 216 655,28 Kč odpovídala pasivům. HV ve výši 4 544 399,70 Kč odpovídal výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2023.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2023 sestavené v programu GORDIC.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady:  1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 10006 - 10008 2. předpisy došlých faktur za období říjen 2023 3. vnitřní účetní doklady č. 40001 - 40031 4. účetní doklady k BÚ KB za období říjen 2023 - č. dokladu 369 - 409  Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvalost.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za období únor - prosinec 2023, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12.

	2023 byly ve výši 12 533 874,43 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 7 947 360,18 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 je přebytek ve výši 4 586 514,25 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023, náklady celkem jsou ve výši 7 931 920,60 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 12 476 320,30 Kč, hospodářský výsledek je zisk ve výši 4 544 399,70 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložena rozvaha PO MŠ Trhanov k 31. 12. 2023, kde aktiva netto ve výši 1 435 840,74 Kč odpovídala pasivům. Hospodářský výsledek ve výši 81 457,22 Kč odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztráty.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty PO MŠ Trhanov k 31. 12. 2023, kde náklady činily 5 324 074,78 Kč, výnosy činily 5 405 532,00 Kč, HV byl zisk ve výši 81 457,22 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva pro TJ Tatran Chodov z.s., dar ve výši 45 000,00 Kč na činnost sportovního oddílu v roce 2023, schváleno ZO dne 9. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 22. 3. 2023. Darovací smlouva pro Lyžařský klub Tatran Chodov z.s., dar ve výši 10 000,00 Kč na činnost sportovního oddílu v roce 2023, schváleno ZO dne 9. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 22. 3. 2023. Darovací smlouva pro SK Chodsko z.s., dar ve výši 20 000,00 Kč na činnost sportovního spolku v roce 2023, schváleno ZO dne 9. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 13. 3. 2023.
Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce na činnost spolku Šnajberk z.s. ze dne 17. 4. 2023 ve výši 70 000,00 Kč, schválena dne 9. 3. 2023, zveřejněna na úřední desce dne 24. 4. 2022 na 3 roky.
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na akci „Odbahnění rybníku Doubek“, výše dotace 450 000,00 Kč, poskytovatel Plzeňský kraj, schváleno ZO dne 18. 10. 2023, smlouva uzavřena dne 20. 10. 2023.
Smlouva o dílo	Smlouva o dílo na akci „Odbahnění rybníku Doubek“, zhotovitel RPT stavby s.r.o., cena díla 888 609,00 Kč bez DPH, smlouva uzavřena dne 5. 6. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 6. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (prodej, převod)	Kupní smlouva – prodej pozemků Správě železnic, s.o., p.č. 520/90 – 26 m <sup>2</sup> , p.č. 1636/33 – 8 m <sup>2</sup> , 1636/34 – 5 m <sup>2</sup> , k.ú. Trhanov, cena 9 930,00 Kč, záměr prodeje zveřejněn od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021, schváleno ZO dne 9. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 7. 6. 2023.  Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem od ÚZSVM, pozemková parcela KN

	č. 1644/11 a č. 127/218, k.ú. Trhanov, schváleno ZO dne 13. 9. 2023, smlouva uzavřena dne 26. 9. 2023. Právní účinky zápisu dne 4. 10. 2023, účtováno na majetkový účet dne 4. 10. 2023 dokladem č. 40017.
Smlouva ostatní	Smlouva o termínovaném účtu č. 946843010677/0100, výše vkladu 5 000 000,00 Kč, schváleno ZO dne 9. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 22. 3. 2023.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	K uvedené kupní smlouvě.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole vlastní příspěvkové organizace Mateřské školy Trhanov ze dne 6. 5. 2023 - kontrola hospodaření za celý rok 2023 - bez chyb a nedostatků, účetnictví MŠ je vedeno na vysoké profesionální úrovni.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Trhanov (dne 9. 3., 25. 5., 21. 6., 13. 9., 18. 10. a 13. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. O průběhu zasedání byl pořizen zápis včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Kontrolní a finanční výbor	Předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 7. 3., 20. 6. a 20. 11. 2023 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 9. 3., 21. 6., 13. 9., 18. 10. a 13. 12. 2023. Oba výbory byly zřízeny na ustavujícím ZO dne 20. 10. 2022 a jsou tříčlenné. Předsedové výborů jsou členy ZO.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trhanov:  
**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 Trhanov za rok 2023

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trhanov za rok 2023

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trhanov 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	2,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,12 %
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 Trhanov** 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 Trhanov** 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.

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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Trhanov o počtu 8 stran byl dne 28. 5. 2024 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28. 05. 2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jiřina Lišková

Jitka Volfíková

**Rozdělovník**

starosta obce - Václav Dufek

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková