

Čj: PK-EK/2296/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Trhanov, IČO: 00572209
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 23. 05. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Kateřina Kasalová
- kontrolorka:
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 4. 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 23. 5. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Trhanov byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 23. 11. 2021 - 15. 12. 2021. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2022 bylo schváleno celkem 9 rozpočtových opatření, které schválil starosta obce Trhanov a zastupitelstvo obce. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 1 357 379,00 Kč a navýšení výdajů rozpočtu celkem o částku 6 357 379,00 Kč, všechna RO byla zveřejněna na elektronické úřední desce a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M. K 31. 12. 2022 činily upravené rozpočtové příjmy celkem částku 9 657 379,00 Kč a upravené rozpočtové výdaje celkem částku 14 657 379,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Trhanov na rok 2022 byl schválen ZO dne 16. 12. 2021 jako vyrovnaný, příjmy rozpočtu ve výši 8 300 000,00 Kč a výdaje rozpočtu ve výši 8 300 000,00 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a na elektronické úřední desce dne 3. 1. 2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Součástí schvalování rozpočtu na rok 2022 bylo stanovení závazných ukazatelů pro příspěvkovou organizace 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 2021 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 22. 5. - 10. 6. 2022. Závěrečný účet obce Trhanov za rok 2021 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 8. 6. 2022 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne a v el. podobě od 10. 6. 2022 - dosud. Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022 a HV z roku 2021 ve

	<p>výši 2 868 863,83 Kč byl převeden z účtu 431 na 432. Současně byla schválena účetní závěrka PO MŠ Trhanov, hospodářský výsledek roku 2021 ve výši 49 442,33 Kč byl převeden do rezervního fondu.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. KB běžný účet č. ú. 23829321/0100 - 15 817 035,58 Kč 2. ČNB Plzeň č.ú. 94-6412321/0710 - 1 573 677,27 Kč 3. KB termínovaný vklad č. ú. 107-1912430227/0100 – 2 565 522,26 Kč 4. ČSOB běžný účet č. ú. 110143977/0300 - 257 746,74 Kč <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 20 213 981,85 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. 2022.</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. ČSOB sociální fond č. ú. 226797286/0300 - 24 476,61 Kč - účet 245-Jiné běžné účty.
Faktury	<p>Byly zkontrolovány došlé faktury vtahující se k BÚ KB za období listopad - prosinec 2022. 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 předložena hlavní kniha k 31. 12. 2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 8. 12. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 8. 12. 2022.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 9. 12. 2022 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 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 27. 2. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>

Knih došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala celkem 219 dodavatelských faktur.
Knih odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2022. K datu bylo vydáno celkem 11 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly kontrolovány příjmové a výdajové doklady č. 211 - 219 za září - prosinec 2022, 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 2022, do 31. 12. 2022 vystaveno 296 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 12 223,00 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 účetní závěrky k 31. 12. 2022, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2022. Aktiva celkem Netto ve výši 66 503 412,21 Kč odpovídala pasívům. HV ve výši 4 190 584,01 Kč odpovídal výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2022.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2022.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC.</p> <p>Byly zkontrolovány tyto účetní doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady zaúčtování pokladny č. 10009 - 10012 2. účetní doklady k BÚ ČNB č. 3001 - 3029 3. předpisy došlých faktur za období listopad - prosinec 2022 4. vnitřní účetní doklady č. 40001 - 40031 5. účetní doklady BÚ ČSOB - č. 30071 - 30116 6. předpisy mezd č. 20001 - 20012 7. účetní doklady k BÚ KB za období listopad - prosinec 2022 - č. dokladu 356 - 417 <p>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 trvanlivost.</p>

Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období únor - prosinec 2022, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2022 byly ve výši 12 036 319 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 12 775 439 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 je schodek ve výši 739 120 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022, náklady celkem jsou ve výši 7 004 445,08 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 11 195 029,09 Kč, hospodářský výsledek je zisk ve výši 4 190 584,01 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložena rozvaha PO MŠ Trhanov k 31. 12. 2022, kde aktiva netto ve výši 1 286 965,57 Kč odpovídala pasivům. Hospodářský výsledek ve výši 134 565,51 Kč odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát. Běžný účet ve výši 1 073 258,89 Kč a účet FKSP ve výši 47 199,54 Kč.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát PO MŠ Trhanov k 31. 12. 2022, kde náklady činily 4 883 003,91 Kč, výnosy činily 5 017 569,42 Kč, HV byl zisk ve výši 134 565,51 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 20. 6. 2022 na pozemky p.č. 94/17 o výměře 772 m ² , p.č. 94/26 o výměře 190 m ² , obec jako obdarovaná.
Dohody o provedení práce	Sepsané pro rok 2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 2/2022 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce na rekonstrukci kabin pro spolek Tatraň Chodov oddíl kopané ze dne 30. 3. 2022, ve výši 70 000,00 schválená dne 24. 3. 2022, uveřejněná dne 30. 3. 2022 na úřední desce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 1 294 414,00 Kč na akci "Víceúčelové hřiště Trhanov", na účet ČNB došla dne 19. 5. 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě)	Kupní smlouva ze dne 20. 6. 2022, schválena ZO dne 8. 6. 2022. Nákup pozemků p.č. 127/234 o výměře 19702 m ² , p.č. 127/267 o výměře 1038 m ² , p.č. 127/210 o výměře 249 m ² za celkovou cenu 5 771 975,00 Kč, orná půda v k.ú. Trhanov.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Došlo na KÚPK dne 15. 6. 2022.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole vlastní příspěvkové organizace Mateřské školy Trhanov ze dne 20. 4. 2023 - kontrola hospodaření za celý rok 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Trhanov (dne 24. 3., 8. 6., 1. 9., 20. 10. 2022). 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 pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Došlo na KÚPK dne 22. 6. 2022.
Nespecifikován	Ke kontrole předloženy zápisy finančního výboru ze dne 31. 5., 8. 9. a 15. 11. 2022 a zápisy kontrolního výboru ze dne 24. 3., 8. 6., 1. 9. a 8. 12. 2022.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

Nedostatek: Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy o dílo:

1) Smlouva o dílo ze dne 6. 8. 2021 na akci " Víceúčelové hřiště Trhanov" s firmou Swietelsky stavební s.r.o., ve výši 1 885 608,88 Kč bez DPH a

2) Smlouva o dílo ze dne 18. 9. 2021 na akci " Trhanov oprava MK č. 15 u trati", s firmou Final Kom s.r.o, ve výši 630 000,00 Kč bez DPH.

- Opatření k nápravě (splněno dne: 23.05.2023) - Nedostatek se v roce 2022 neopakoval. **Napraveno.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trhanov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trhanov za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trhanov 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	2,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
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.

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 Trhanov o počtu 8 stran byl dne 23. 5. 2023 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 24. 05. 2023

Rozdělovník

starosta obce Trhanov - Václav Dufek

KÚPK, odd. přezkoumání a kontroly – Jitka Volfíková