

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

Čj: PK-EK/2181/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Týček IČO: 00573825
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 10. 5. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Týček

Týček 95, 338 08 Zbiroh

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Zdeněk Hruška ml. - starosta obce
- Zdeňka Krchovová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. 4. 2023 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 10. 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
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 internetových stránkách obce od 8. 11. 2021 do 6. 12. 2021. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled obce 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 7. 12. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do 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 8. 11. 2021 do 6. 12. 2021. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem dne 7. 12. 2021 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 3 810 000 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby, 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 7. 12. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů zastupitelstvo obce na jednání dne 17. 12. 2018, 7. 11. 2022 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva. K 31. 12. 2022 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 6 schválenými zastupitelstvem, starostou obce příjmy a výdaje rozpočtu navýšeny o 1 325 800 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M, nebyl zjištěn rozdíl. 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.
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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 2. 6. – 20. 6. 2022.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 20. 6. 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 20. 6. 2022, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený 14. 4. 2023 k 31. 12. 2022: Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 4 946 219,84 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 96,3 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 3 382 381,76 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 65,9 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 1 563 838,08 Kč. Příjmy ze sdílených daní vykazané 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).
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 1 707 932,71 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2022. Aktiva (netto) ve výši 29 511 764,07 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou 31. 12. 2022. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 Jiný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 157 537 Kč a na podrozvahovém účtu 905 Vyřazené pohledávky ve výši 10 950 Kč. V části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové částce 3 423 121,64 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů. Hodnota staveb brutto ve výši 23 568 611,95 Kč odpovídala stavu účtu 021 v rozvaze.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtovou osnovu platnou 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	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví

	<p>za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX.</p> <p>Předmětem kontroly byly faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu KB 20322381/0100, se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 10033 – 10121) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur).</p> <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 příkaze operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p>
Bankovní výpisy	<p>Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2022):</p> <p>KB 20322381/0100: 5 638 131,07 Kč (AÚ 231 10), ČNB 94-1519381/0710 (zůstatek k 30. 12. 2022): 2 139 515,90 Kč (AÚ 231 30).</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 Fin2-12M ke dni 31. 12. 2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Účetní jednotka předložila Evidenční přehled došlých faktur. Obsahoval předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 182 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 33 571,57 Kč zaevidované v KDF (č. 173 – 182) se splatností v lednu 2023. Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 10.</p>
Faktury	<p>Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury zaevidované v evidenčním přehledu došlých faktur (č. 33 – 121). Faktury byly opatřeny číslem z knihy došlých faktur (evidenční přehled došlých faktur) a písemným záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Účetní jednotka předložila pokladní knihu za rok 2022 se zůstatkem 0 Kč (AÚ 261 00). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2022.</p>
Pokladní doklady	<p>Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 00) za období leden – září 2022 (příjmové pokladní doklady č. P 6 – P 115 a výdajové pokladní doklady č. V 7 – V 92). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> – plán inventur pro rok 2022 ze dne 1. 12. 2022, – pokyn k provedení inventarizací na rok 2022 ze dne 1. 12. 2022, – zápis z instruktáže členů inventarizační komise k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 1. 12. 2022, – prezenční listina z instruktáže členů IK ze dne 1. 12. 2022, – podpisové vzory ze dne 1. 12. 2022, – výsledná zpráva o inventarizaci ze dne 20. 1. 2023 s výrokem „nebyly zjištěny inventarizační rozdíly“, – výpis z katastru nemovitostí, katastrální území Týček. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 019, 021, 022,</p>

	028, 031, 042, 079, 081, 082, 088, 112, 132, 231, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 349, 389, 403, 902, 905.
Účetnictví ostatní - kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 22 659,80 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 (bez obratu) a 028.
Odměňování členů zastupitelstva	V souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků byla stanovena výše odměn: <ul style="list-style-type: none"> - uvolněného starosty obce, - neuvolněných členů zastupitelstva (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 12. 2018, 17. 10. 2022). Předmět kontroly: dokument „Mzdové náklady“ za období 1 – 9/2022.
Smlouva k poskytnutému příspěvku	Předmětem kontroly byla smlouva o poskytnutí účelově určeného příspěvku Spolku pro komunikaci v obci Týček na vybudování stavby – příjezdové komunikace, poskytnutí příspěvku ve výši 200 000 Kč schválilo zastupitelstvo na jednání 14. 2. 2022, smlouva uzavřená 16. 3. 2022, zveřejněna v souladu s § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup 16. 3. 2022, zveřejnění trvá.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Předmětem kontroly byla smlouva o prodeji pozemků p. č. 489/32 o výměře 52 m ² a p. č. 489/31 o výměře 36 m ² uzavřená dne 25. 8. 2022. Záměr prodeje pozemků v hodnotě 8 800 Kč schválilo zastupitelstvo obce na jednání dne 20. 6. 2022, záměr zveřejněn v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve dnech 20. 6. – 1. 8. 2022, pozemek byl vyřazen z účtu 031 dne 5. 10. 2022 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 60013), cena pozemku byla uhrazena na účet obce dne 7. 9. 2022 (doklad č. 30058), (výkaz Fin2-12M sestavený ke dni 31. 12. 2022 par. 3639 pol. 3111 výsledek od počátku roku = 8 800 Kč).
Smlouvy o dílo	Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Předmětem kontroly byla smlouva o dílo <i>Oprava soklu a schodů u kulturního domu v Týčku č. p. 95</i> uzavřená dne 30. 3. 2022 v hodnotě 205 045 Kč (zhotovitel Pavel Dudl, není plátcem DPH), smlouvu schválilo zastupitelstvo na jednání 14. 3. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V přezkoumaném období se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce (14. 2. 2022, 14. 3. 2022, 11. 4. 2022, 9. 5. 2022, 20. 6. 2022, 1. 8. 2022, 5. 9. 2022, 17. 10. 2022, 7. 11. 2022, 12. 12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis podepsaný starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. 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	ÚSC zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Výbory jsou tříčlenné, předsedové výborů jsou členy zastupitelstva obce. Členy výborů nejsou starosta, místostarosta, osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Týček **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 Týček za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Týček za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Týček 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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,90 %
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 Týček 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 Týček 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 Týček o počtu 7 stran byl dne 10. 5. 2023 seznámen pan Zdeněk Hruška ml., starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 10. 5. 2023

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

Rozdělovník

- Zdeněk Hruška ml.
- 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.