

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

Čj: PK-EK/2611/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Týček IČO: 00573825
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 5. 4. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

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 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 3. 2024 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 5. 4. 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
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 – 2026 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. 2022 do 13. 12. 2022. 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 2024 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022. 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 13. 12. 2022. 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 2023 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. 2022 do 13. 12. 2022. 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 2023 byl schválen zastupitelstvem dne 12. 12. 2022 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 4 576 000 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 13. 12. 2022. 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 7. 11. 2022 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva. K 31. 12. 2023 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 6 schválenými zastupitelstvem, starostou obce příjmy a výdaje rozpočtu navýšeny o 1 676 300 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 2022 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 17. 5. – 13. 6. 2023.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 12. 6. 2023 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 13. 6. 2023, 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 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený 29. 1. 2024 k 31. 12. 2023: Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 5 976 382,55 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 95,6 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 5 022 607,06 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 80,3 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 953 775,49 Kč. Příjmy ze sdílených daní vykázané ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 odpovídaly skutečně převedeným peněžním prostředkům od Finanční správy ČR na bankovní účet obce (ověřeno na daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2023 viz www.financnisprava.cz).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 077 948,62 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2023. Aktiva (netto) ve výši 30 431 836,26 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2023 (elektronicky). V části A. 1 – 3 byly uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví. V části A. 4 byl uveden na podrozvahových účtech 902 Jiný dlouhodobý hmotný majetek stav ve výši 173 037 Kč a účtu 905 Vyřazené pohledávky ve výši 10 950 Kč. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů ve výši 23 627 391,95 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové částce 3 423 121,64 Kč. Celkové hodnoty staveb brutto a pozemků odpovídaly stavům SÚ 021 a 031 v rozvaze k 31. 12. 2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtovou osnovu platnou pro rok 2023.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 – 12/2023 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 13/2023

	(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 listopad – prosinec 2023 (č. 30045 – 30052, 40063 – 40076), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu KB 20322381/0100, se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 10118 – 10164) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur). <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>
Bankovní výpisy	<p>Účetní jednotka předložila bankovní výpisy KB 20322381/0100: (zůstatek k 31. 12. 2023) 6 448 036,96 Kč (AÚ 231 10), ČNB 94-1519381/0710 (zůstatek k 29. 12. 2023): 2 283 385,50 Kč (AÚ 231 30).</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2023 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin2-12M ke dni 31. 12. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Účetní jednotka předložila Evidenční přehled došlých faktur. Obsahoval předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 189 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 86 381,64 Kč zaevidované v KDF (č. 178, 182 – 189) se splatností v lednu 2024. Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 10.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Účetní jednotka předložila Knihu odeslaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vydala 3 odběratelské faktury. K 31. 12. 2023 byly uhrazeny všechny odběratelské faktury.</p>
Faktury	<p>Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury zaevidované v evidenčním přehledu došlých faktur (č. 118 – 164). 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 deník za rok 2023 se zůstatkem 0 Kč (AÚ 261 00). Evidovaný stav pokladní hotovosti souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2023.</p>
Pokladní doklady	<p>Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 00) za období leden – březen, listopad – prosinec 2023 (příjmové pokladní doklady č. P 1 – P 67, P 93 – P 100 a výdajové pokladní doklady č. V 1 – V 19, V 71 – V87). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy 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 2023 ze dne 1. 12. 2023,

	<ul style="list-style-type: none"> – pokyn k provedení inventarizací na rok 2023 ze dne 1. 12. 2023, – zápis z instruktáže členů inventarizační komise k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 1. 12. 2023, – prezenční listina z instruktáže členů IK ze dne 1. 12. 2023, – podpisové vzory ze dne 1. 12. 2023, – výsledná zpráva o inventarizaci ze dne 20. 1. 2024 s výrokem „nebyly zjištěny inventarizační rozdíly“, – výpis z katastru nemovitostí, katastrální území Týček. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 019, 021, 022, 028, 031, 042, 112, 132, 231, 261, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 349, 374, 403, 902, 905.</p>
Účetnictví ostatní - kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 56 080,80 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtu 028 (účet 018 bez obratu).
Vnitřní směrnice	Podpisový vzor účinný od 17. 10. 2022.
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 zasedání zastupitelstva obce dne 17. 10. 2022). Předmět kontroly: dokument „Mzdové náklady“ za období 10 – 12/2023.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byly předloženy smlouvy o dotacích přijatých v kontrolovaném období. Předmět kontroly: <ul style="list-style-type: none"> – smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace (neinvestiční) z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 400 000 Kč na realizaci projektu <i>Oprava zpevněných ploch na pozemku p. č. 6/1 v k. ú. Týček</i> podepsaná dne 27. 7. 2023, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 11. 4. 2023, (výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 400 000 Kč). – smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace (investiční) z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 145 200 Kč na pořízení přenosné motorové stříkačky pro obec Týček: JSDHO Týček, kat. V, uzavřená dne 15. 8. 2023, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 12. 6. 2023 (výkaz Fin2-12M pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 145 200 Kč).
Smlouva k poskytnuté účelové dotaci	Předmětem kontroly byla smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ve výši 9 120 Kč určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2023, uzavřená dne 12. 4. 2023, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 11. 4. 2023.
Smlouva k poskytnutému příspěvku	Předmětem kontroly byla smlouva o poskytnutí účelově určeného příspěvku Spolku pro komunikaci v obci Týček na vybudování příjezdové komunikace, poskytnutí příspěvku ve výši 200 000 Kč schválilo zastupitelstvo na zasedání 6. 2. 2023, smlouva uzavřená 28. 7. 2023, zveřejněna v souladu s § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup 30. 7. 2023, zveřejnění trvá.
Smlouvy darovací	Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v přezkoumaném období. Předmět kontroly:

	<ul style="list-style-type: none"> – obec poskytla finanční dar v hodnotě 5 000 Kč Senior klubu Zbiroh, smlouva uzavřená 1. 2. 2023, poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce na zasedání dne 9. 1. 2023, – obec poskytla finanční dar v hodnotě 1 000 Kč Klubu rodičů při ZŠ a MŠ Cerhovice z. s., smlouva uzavřená 14. 11. 2023, poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce na zasedání dne 13. 11. 2023, – obec poskytla finanční dar v hodnotě 12 000 Kč Spolku Maminky, smlouva uzavřená 26. 4. 2023, poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce na zasedání dne 11. 4. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V přezkoumaném období se uskutečnilo 11 veřejných zasedání zastupitelstva obce.</p> <p>Předmětem kontroly byly zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 1. 2023, 18. 3. 2023, 12. 6. 2023, 4. 9. 2023, 4. 12. 2023. 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.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>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.</p>

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 2023
dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Týček za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Týček za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Týček 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	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,51 %
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.

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 Týček o počtu 8 stran byl dne 5. 4. 2024 seznámen pan Zdeněk Hruška ml., starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 5. 4. 2024

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

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.