

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

Čj: PK-EK/2070/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Těškov IČO: 00259136
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 12. 5. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Těškov

Těškov 35, 337 01 Rokycany

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:

- Radek Janda - starosta obce
- Markéta Tůmová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 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 12. 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 – 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 územního celku od 6. 10. 2021 do 5. 11. 2021. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 1. 11. 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 5. 11. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu 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 6. 10. 2021 – 5. 11. 2021. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 1. 11. 2021 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 7 560 500 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů paragrafy 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 dne 5. 11. 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 14. 12. 2018, 12. 12. 2022 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva. Starosta informuje zastupitelstvo na nejbližším jednání zastupitelstva. K 31. 12. 2022 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 6, schválenými zastupitelstvem, starostou, příjmy navýšeny o 2 439 300 Kč, výdaje navýšeny o 7 001 700 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 25. 5. 2022 – 25. 6. 2022. |
| Závěrečný účet | Závěrečný účet 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 25. 6. 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 obce | Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem na jednání dne 20. 6. 2022 – doložen protokol o schválení účetní závěrky. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený 23. 2. 2023 k 31. 12. 2022: příjmy celkem po konsolidaci ve výši 9 415 366,94 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 96,6 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 12 965 880,73 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 90,6 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = -3 550 513,79 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). |
| 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 2 723 988,53 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 56 566 107,74 Kč odpovídala pasivům. |
| Příloha rozvahy | Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou 31. 12. 2022. V části A. 3 byly mimo jiné uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví, způsobu účtování zásob, opravných položkách, účtování o DDHM, odpisování majetku. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 15 342 Kč, na účtu 902 Jiný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 371 143,63 Kč a na účtu 905 Vyřazené pohledávky ve výši 71 018,79 Kč. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 44 448 232,49 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 11 467 910,46 Kč. Hodnota staveb brutto ve výši |

| | |
|--|---|
| | 44 448 232,49 Kč odpovídala stavu účtu 021 v rozvaze. |
| 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). |
| Bankovní výpisy | Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2022): ČNB 94-3119381/0710 (zůstatek k 30. 12. 2022): 1 566 343,01 Kč (AÚ 231 01), KB 115-8729060207/0100: 1 411 215,18 Kč (AÚ 231 03), KB 4621381/0100: 7 308 361,83 Kč (AÚ 231 10). 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. |
| Kniha došlých faktur | Účetní jednotka předložila Evidenční přehled došlých faktur. Obsahoval předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 253 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2022 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 567 769,75 Kč zaevidované v KDF (č. 156, 218, 231, 232, 243 – 248, 251. Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na SÚ 321. |
| Faktury | Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury přijaté za období červen, říjen 2022, zaevidované v evidenčním přehledu došlých faktur (č. F 87 – F 105, F 166 – F 190). Faktury byly opatřeny číslem dle evidenčního přehledu došlých faktur a podpisovým záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. |
| Pokladní deník | Účetní jednotka předložila pokladní deník za rok 2022 se zůstatkem 0 Kč (AÚ 261 10). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 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 10) za období září – prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 97 – 149). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. |
| Účetní doklady | Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Předmětem kontroly byly: – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za období září – prosinec 2022 (č. 5097 – 5149), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu KB 4621381/0100 za měsíce červen, říjen 2022 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. 3087 – 3105, 3166 – 3190) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur). 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. |
| Účetnictví ostatní – kontrola vazby účtů | Obec realizovala v roce 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 138 930,26 Kč, což odpovídalo obratu |

| | |
|---|--|
| 018 + 028 a účtu 558 | strany MD účtů 018 (bez obratu) a 028. |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | Ke kontrole byl předložen: <ul style="list-style-type: none"> – plán inventur ze dne 5. 9. 2022, – příkaz starosty k provedení inventarizací majetku v roce 2022 ze dne 5. 9. 2022, – protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2022, – inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2023 s výrokem „nebyly zjištěny inventarizační rozdíly“, – výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2022, Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 345, 377, 403, 901, 902. |
| 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 dne 8. 2. 2019, 24. 10. 2022). Předmětem kontroly byly mzdové listy zastupitelů obce za období 1 – 9/2022. |
| Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím | Ke kontrole byly předloženy smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu obce uzavřené v kontrolovaném období, schválené zastupitelstvem obce. Předmět kontroly: <ul style="list-style-type: none"> – smlouva o poskytnutí účelové dotace ve výši 17 380 Kč určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2022, smlouva uzavřená dne 21. 3. 2022, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo na jednání dne 14. 3. 2022. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | V kontrolovaném období se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (14. 3. 2022, 20. 6. 2022, 12. 9. 2022, 24. 10. 2022, 12. 12. 2022). Předmětem kontroly byly zápisy z jednání konaných 14. 3. 2022, 24. 10. 2022, 12. 12. 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 podepsaný starostou, a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva a občanů, informace o konání zasedání zastupitelstva. Zápisy 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 Těškov **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 2 písm. b) - *Účetní jednotka neuváděla v hlavní knize souhrnné obraty denně, a tyto nebyly uvedeny ani v jiné účetní knize.*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že příjmy nebyly předávány do pokladny a zapisovány do pokladní knihy denně. Jednalo se např. o: PPD č. 106, na částku 25 000 Kč, ze dne 27. 9. 2022 – stvrzenka o výběru z bankomatu ze dne 20. 9. 2022, PPD č. 117, na částku 20 000 Kč, ze dne 31. 10. 2022 - stvrzenka o výběru z bankomatu ze dne 17. 10. 2022.

nebyly zjištěny závažné 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 Těškov za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 2 písm. b) - *Účetní jednotka neuváděla v hlavní knize souhrnné obraty denně, a tyto nebyly uvedeny ani v jiné účetní knize.*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že příjmy nebyly předávány do pokladny a zapisovány do pokladní knihy denně. Jednalo se např. o: PPD č. 106, na částku 25 000 Kč, ze dne 27. 9. 2022 - stvrzenka o výběru z bankomatu ze dne 20. 9. 2022, PPD č. 117, na částku 20 000 Kč, ze dne 31. 10. 2022 - stvrzenka o výběru z bankomatu ze dne 17. 10. 2022.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těškov za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Těškov 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 | 2,60 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 10,49 % |
| 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 Těškov 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 Těškov 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 Těškov o počtu 7 stran byl dne 12. 5. 2023 seznámen pan Radek Janda, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15. 5. 2023

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

Rozdělovník

- Radek Janda
- 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.