

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Trnová, IČO: 00258393
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dnech: 05.12.2024 a 24.03.2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Trnová

Trnová 181, 330 13 Trnová

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka:
 - Mgr. Kateřina Kasalová
 - Ing. Petra Pavlíčková (5. 12. 2024)

Při přezkoumání byli přítomni:

- Bc. Petra Martínková Šumlovová - starostka obce
- Eva Hádková - referentka
- Ing. Iva Prokešová - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 11. 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 24. 3. 2025 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 na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 26. 10. 2023 do 31. 12. 2023 v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2024 byla provedena tři rozpočtová opatření, schválena zastupitelstvem obce a starostkou v rámci kompetence schválené ZO dne 6. 12. 2024, zveřejněna v zákonné lhůtě, zavedena do výkazu FIN2-12 M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 13. 11. 2023 jako schodkový s celkovými příjmy 17 049 000,00 Kč a celkovými výdaji 16 238 789,00 Kč se splátkami úvěru ve výši 786 000,00 Kč a financováním z přebytku minulých let, na bankovních účtech obce byl ke dni schválení rozpočtu dostatečný zůstatek ke krytí schodku. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny celkové příjmy a výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 15. 11. 2023 s plánovaným sejmutím dne 5. 1. 2024. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2023-2027 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 16.11.2022 - 31.12.2022. Střednědobý výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, usnesení č. 29/2022 a zveřejněn na úřední desce dne 31.12.2022 doposud s plánovaným sejmutím dne 31. 12. 2027.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce od 13. 5. 2024 včetně zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání hospodaření obce. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen

	zastupitelstvem obce usnesením č. 40/2024 dne 17. 6. 2024 a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněn včetně výkazu FIN2-12M od 19. 6. 2024 s plánovaným sejmutím dne 31. 7. 2025, nebyly zjištěny nedostatky. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 17. 6. 2024 usnesením č. 41/2024. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	Obec má tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024): ČNB - 94-9214371/0710 - 6 514 542,37 Kč ČSOB,a. s. - 109418486/0300 - 27 266 923,05 Kč ČSOB,a. s. - 227472096/0300 - 74 664,74 Kč ČSOB,a. s. - 268871755/0300 - 103 460,33 Kč ČSOB, a.s. - 183068250/0300 - 1 395 100,91 Kč ČSOB, a.s. - 250889412/0300 - 1 533 568,42 Kč ČSOB, a.s. - 33134716400300 - 397 330,00 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 20241137 - 20241001, 20241279 - 20241329. K fakturám byl přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazcem operace, správcem rozpočtu. Dále byly zkontrolovány odeslané faktury č. 2024-010-042 - 2024-010-001, které byly opatřeny všemi podpisovými záznamy dle zákona. Faktury vztahující se k Smlouvě o dílo č. 202403/024/DOD ze dne 10. 5. 2024, zhotovitel: S & H stavební a obchodní firma spol. s r. o., na akci "Kulturní dům v Trnové". Faktury č. 317, 303, 267, 229, 198, 197, 176, 175, 161, 160 v celkové výši 3 941 308,87.
Hlavní kniha	Hlavní kniha (Přehled pohybů a stavů na účtech za období 1 - 12/2024) sestavená v programu Keo obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2024, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů 231 - Základní běžný účet a 261 - Pokladna odpovídaly zůstatkům dle doložených bankovních výpisů a pokladní knihy k 31. 12. 2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	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. výpisy z bankovních apod. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2024 přijala 329 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur". Obec za období leden - prosinec 2024 vystavila 42 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc leden - březen č. 1 - 221 a za měsíc prosinec č. 675 - 632. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha (program Keo). Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 675 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 6 475,- Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Keo. Aktiva ve výši 160 033 432,19 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 175 941 378,29 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 56 632 628,45 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 sestavený v programu Keo. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 26 567 863,91 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 17 610 167,55 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 8 957 696,36 Kč. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 6 475,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.

	Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 37 285 541,79 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 sestavený v programu Keo.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 programem Keo. Obec Trnová nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 14 321 026,91 Kč a výnosy 23 929 484,64 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 9 608 457,73 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686, 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" k 12/2024 zřízené příspěvkové organizace Integrované základní školy a mateřské školy Trnová.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" k 12/2024 zřízené příspěvkové organizace Integrovaná základní škola a mateřská škola Trnová. Zřízená příspěvková organizace provozuje hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 9 826,25 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 10. 5. 2024 darovací smlouvu č. 2610203910 od LB MINERALS, s.r.o. na zimní posypový materiál na komunikace v hodnotě 146 000,- Kč v množství max. 500 tun.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí prostředků z rozpočtu obce Trnová č. 5/2024 ze dne 13. 5. 2024 pro Tělovýchovnou jednotu Trnová z.s. ve výši 145 000,00 Kč, schválena ZO usnesením 19/2024 dne 10. 4. 2024 Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí prostředků z rozpočtu obce Trnová č. 2/2024 ze dne 13. 5. 2024 pro Myslivecký spolek Trnová z.s. ve výši 100 000,00 Kč, schválena ZO usnesením 18/2024 dne 10. 4. 2024 Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí prostředků z rozpočtu obce Trnová č. 3/2024 ze dne 13. 5. 2024 pro SH ČMS SDH Trnová ve výši 70 000,00 Kč, schválena ZO usnesením 20/2024 dne 10. 4. 2024 Smlouva o poskytnutí účelové dotace na dopravní obslužnost ze dne 29. 4. 2024 ve výši 74 252,00 Kč, schválena ZO usnesením 24/2024 dne 10. 4. 2024
Smlouvy a další materiály	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 38932024 ze

k přijatým účelovým dotacím	dne 26. 8. 2024 na akci "Vybudování kuchyně a venkovního posezení v areálu roubenky čp. 2" ve výši 400 tis. Kč. Investiční dotaci ve výši 400 tis. Kč obec přijala na účet dne 6. 9. 2024. Ve výkazu FIN 2-12 M přijato s položkou 4222. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ze dne 28. 8. 2024 poř. č. ID39/24 na obnovu ohradní zdi u roubeného venkovského domu čp. 2, ve výši 450 000,00 Kč. Ve výkazu FIN 2-12 přijato s položkou 4122. Neinvestiční dotace přijata na účet dne 10. 9. 2024. Smlouva o poskytnutí dotace č. 268000151 od Státního fondu podpory investic ze dne 21. 12. 2023 na poskytnutí investiční dotace maximálně ve výši 44 638 319,00 Kč na odstranění stavby na parc. č. st. 1/4 v k.ú. Trnová u Plzně a na vybudování Občanského vybavení (specifikované ve schválené žádosti) s ukončením čerpání dotace do 1. 12. 2025, do 31. 12. 2024 byla přijata platba ve výši 2 465 225,04 Kč, ve výkazu FIN2-12M vykázána na položce 4213.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 202403/024/DOD ze dne 10. 5. 2024, zhotovitel: S & H stavební a obchodní firma spol. s r. o., na akci "Kulturní dům v Trnové", ve výši 46 248 343,21 s DPH, zveřejněna v zákonné lhůtě 14 5. 2024, schválená ZO dne 10. 4. 2024 usnesením 14/2024
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 24. 6. 2024 - prodej pozemku parc. č. 108/4, ve výši 10 880,00 Kč, obec přijala platbu na bankovní účet dne 11. 6. 2024, pol. 3111 - Příjmy z prodeje pozemků. Smlouva byla opatřena doložkou o splnění zákonných povinností. Kupní smlouva ze dne 29. 4. 2024 - prodej pozemku parc. č. 744/2, 92/28, ve výši 19 200,00 Kč, obec přijala platbu na bankovní účet dne 19. 4. 2024, pol. 3111 - Příjmy z prodeje pozemků. Smlouva byla opatřena doložkou o splnění zákonných povinností.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Trnová (dne 14. 2. 2024, 10. 4. 2024, 6. 5. 2024, 17. 6. 2024, 5. 8. 2024 a 4. 11. 2024). Obecní úřad dle předložených pozvánek 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, který byl podepsán starostkou, zapisovatelkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a pozvánky opatřené doložkou o zveřejnění.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trnová: **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 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trnová za rok 2024

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

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trnová za rok 2024 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trnová za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,24 %
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:

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Trnová 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 Trnová 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 dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Trnová o počtu 9 stran byla dne 24. 3. 2025 seznámena starostka obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24.03.2025

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

Starostka obce - Bc. Petra Martínková Šumlovová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová