

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Trnová, IČO: 00258393
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30.11.2023 a 02.05. - 03.05.2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková
- kontrolorky:
 - Mgr. Kateřina Kasalová (2. 5. - 3. 5. 2024)
 - Mgr. Ivana Musilová

Při přezkoumání byly přítomny:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. 10. 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 3. 5. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 16. 11. 2022 do 31. 12. 2022 v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 12. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy 16 099 000,00 Kč a celkovými výdaji 21 250 100,00 Kč se splátkami úvěru ve výši 1 602 000,00 Kč a financováním ve výši 5 150 500,00 Kč, 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 13. 12. 2022. 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce od 26. 4. 2023 včetně zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání hospodaření obce. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 39/2023 dne 1. 6. 2023 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 5. 6. 2023 s plánovaným sejmutím dne 31. 7. 2024. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 1. 6. 2023 usnesením č. 40/2023. 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. 2023): ČS, a. s.- 4033728389/0800 - 45 759,72 Kč ČNB - 94-9214371/0710 - 3 708 549,33 Kč ČSOB,a. s. - 109418486/0300 - 6 985 886,72 Kč ČSOB,a. s. - 227472096/0300 - 75 049,50 Kč ČSOB,a. s. - 268871755/0300 - 105 000,33 Kč ČSOB, a.s. - 183068250/0300 - 1 247 345,26 Kč ČSOB, a.s. - 250889412/0300 - 1 533 608,57 Kč ČSOB, a.s. - 33134716400300 - 167 215,00 Kč Zůstatek úvěrového účtů souhlasily se stavem účtu 451 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 ČS, a. s.- 391401409/0800 - 786 000,00 Kč.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 20231058 - 20231096, 20231222 - 20231256. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim 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. 2023-010-001 - 2023-010-038, které byly opatřeny všemi podpisovými záznamy dle zákona.
Hlavní kniha	Hlavní kniha (Kniha analytických a podrozvahových účtů) sestavená v programu Keo byla sestavena za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, 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. 2023.
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 účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2023 přijala 329 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur". Obec za období leden - prosinec 2023 vystavila 38 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc říjen,

	listopad, prosinec (517 – 546, 547 - 633). 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. 2023 bylo vystaveno 633 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 21 431 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Keo ze dne 12. 2. 2024. Aktiva ve výši 145 114 375,44 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 198 145 285,40 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 53 030 909,96Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu Keo. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 26 315 943,29 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 19 710 058,40 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 6 605 884,89 Kč. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 21 431 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 13 868 414,43 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 10/2023 sestavený v programu Keo.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Keo. Obec Trnová nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 15 639 111,34 Kč a výnosy 23 483 569,86 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7 844 458,52 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2

	-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" k 12/2023 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 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Integrovaná základní škola a mateřská škola Trnová. Zřízená příspěvková organizace provozuje hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 144 993,38 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 5. 2023 poskytnutí dotace na dopravní obslužnost ve výši 71 896,- Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace byla uzavřena dne 28. 6. 2023 a též den zveřejněna na úřední desce obce s plánovaným sejmutím dne 31. 12. 2026. Částka byla ve výkazu FIN2-12 ze dne 31. 10. 2023 vykázána na § 2292 položce 5323, převod byl proveden dne 28. 6. 2023. Dále byla dne 15. 6. 2023 zveřejněna smlouva na poskytnutí dotace TJ Trnová a dotace Mysliveckému spolku Trnová z.s., částka ve výši 120 000,00 Kč a 55 000,00 Kč byla převedena dne 15. 6. 2023. Částky byly ve výkazu FIN2-12M vykázány na položce 5222 § 3419. Sejmutí smluv je plánováno na 31. 7. 2026. Zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí dotací dne 3. 5. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. 24852023 s Plzeňským krajem obdržela investiční dotaci ve výši 200 000,00 Kč, platba byla přijata dne 9. 8. 2023 a ve výkazu FIN2-12M zanesena s položkou 4222, dotace je určena na projekt „Vybudování fit parku a beach volejbalového hřiště“ s termínem vypořádání dotace do 15. 1. 2024. Dále obec na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. P112/23 s Plzeňským krajem obdržela neinvestiční dotaci ve výši 180 000,00 Kč, platba byla přijata dne 27. 10. 2023 a ve výkazu FIN2-12M zanesena s položkou 4122, dotace je určena na projekt „pokračování obnovy roubenky čp. 2“ s termínem čerpání dotace a s termínem vypořádání dotace do 31. 10. 2023. Dále obec uzavřela smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 44602023 s Plzeňským krajem na investiční dotaci ve výši 400 000,00 Kč, platba do doby kontroly byla přijata dne 9. 11. 2023 a ve výkazu FIN2-12M zanesena s položkou 4222, dotace je určena na projekt „Vybudování hygienického zázemí pro pořádání kulturních akcí v areálu roubenky čp. 2“ s termínem vypořádání dotace do 31. 12. 2024. Dále obec obdržela dne 05.12.2023 dotaci ve výši 1 803

	000,00 Kč, ve výkazu FIN2-12M vykázáno s položkou 4216, dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva zemědělství v rámci programu Podpora opatření pro zmírnění negativních dopadů sucha a nedostatku vody na projekt Obec Trnová - prodloužení a propojení vodovodních řadů A a B.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 29. 3. 2023 na prodej pozemku parc. č. 327/1 o výměře 90 m ² a parc.č. 384/1 o výměře 94 m ² za cenu 17 222 Kč. ZO schválilo prodej usnesením č. 9/2023. Kupní cena byla uhrazena dne 28. 3. 2023. kupní smlouva ze dne 12. 9. 2023 na prodej pozemku parc. č. 391/1 o výměře 9 m ² za cenu 8 820 Kč. ZO schválilo prodej usnesením č. 57/2023. Kupní cena byla uhrazena dne 14. 9. 2023. kupní smlouva ze dne 14. 8. 2023 na prodej pozemku parc. č. St. 1/8 (zast. plocha a nádvoří) o vým. 5 m ² vzniklý oddělením z pozemku parc. č. St. 1/1 za cenu 4 900 Kč. ZO schválilo prodej usnesením č. 11/2023. Kupní cena byla uhrazena dne 31. 7. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Trnová (dne 27. 3. 2023, 3. 5. 2023, 1. 6. 2023, 14. 8. 2023, 13. 11. 2023 a dne 6. 12. 2023). 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, který byl podepsán starostkou a 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 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trnová za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trnová za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Trnová 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,37 %
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 3,52 % 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh ÚSC Trnová nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 8 stran byla dne 3. 5. 2024 seznámena starostka 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 07.05.2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

ÚSC Trnová – starostka obce Bc. Petra Martínková Šumlovová

Krajský úřad Plzeňského kraje – Mgr. Ivana Musilová