



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016L770

spisová značka: **OEKO-PŘ 54192/2022/jimau**

Číslo jednací: KUJCK 23083/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Truskovice, IČO 00667889**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 23.11.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 13.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Truskovice za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 04.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 526/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Václav Trobl - starosta

Alena Baloušková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon kontrola vyúčtování přijaté dotace byl učiněn dne 13.02.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec obdržela od svazku obcí na základě smlouvy o bezúplatném převodu ze dne 14.2.2022 nákladní přívěs v účetní ceně 35.828 Kč. Tento majetek byl chybně zařazen účetním dokladem č. 100048 ze dne 14.2.2022 na účet 022 0100 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Účet 022 obsahuje samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné movité věci nebo souboru majetku převyšuje částku 40.000 Kč.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 6 527 952,55 Kč, tj. o 179,04 %.

Výše dluhu územního celku: **10 174 000,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 646 047,45 Kč

Vyhotovení zprávy:

Truskovice, dne: 13.02.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 29.11.2021 do 23.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 20.1.2022, zveřejněné dne 17.2.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 16.3.2022, zveřejněné dne 12.4.2022
- č. 3 schválené starostou dne 17.3.2022, zveřejněné dne 12.4.2022
- č. 4 schválené starostou dne 13.4.2022, zveřejněné dne 10.5.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 25.5.2022, zveřejněné dne 8.6.2022
- č. 6 schválené starostou dne 6.6.2022, zveřejněné dne 4.7.2022
- č. 7 schválené starostou dne 25.7.2022, zveřejněné dne 17.8.2022
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 3.8.2022, zveřejněné dne 17.8.2022
- č. 9 schválené starostou dne 10.8.2022, zveřejněné dne 8.9.2022
- č. 10 schválené starostou dne 7.9.2022, zveřejněné dne 5.10.2022
- č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 19.10.2022, zveřejněné dne 10.11.2022
- č. 12 schválené starostou dne 20.10.2022, zveřejněné dne 10.11.2022
- č. 13 schválené starostou dne 16.11.2022, zveřejněné dne 13.12.2022
- č. 14 schválené starostou dne 21.12.2022, zveřejněné dne 20.1.2023

Schválený rozpočet

- na paragrafy, přebytkový, P - 7.706.910 Kč, V - 6.380.889 Kč, splátky úvěru 3.992.000 Kč, zveřejněný dne 10.1.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2022 - 2027 zveřejněný od 6.10.2021 do 23.11.2021, schválený SVR zveřejněný dne 23.11.2021

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2021 zveřejněný od 25.3.2022 do 14.4.2022, schválený ZÚ zveřejněný dne 14.4.2022

Bankovní výpis

- č. 49 ze dne 9.12.2022 - úhrada faktury č. 20220325
- č. 49 ze dne 7.12.2022 - úhrada faktury č. 2201002774
- č. 45 ze dne 9.11.2022 - úhrada zálohy na basketbalový koš
- č. 48 ze dne 1.12.2022 - úhrada VB, 1.000 Kč
- č. 9 ze dne 4.3.2022 - úhrada faktury č. 01-2022 a č. 2022006
- č. 22 ze dne 2.6.2022 - úhrada faktury č. 2201100174
- č. 7 ze dne 26.7.2022 - čerpání úvěru 900.000 Kč na úhradu faktury č. 220443
- č. 30 ze dne 26.7.2022 - úhrada doplatku faktury č. 220443
- č. 30 ze dne 29.7.2022 - úhrada faktury č. 22012747
- č. 28 ze dne 15.7.2022 - příjem dotace, 266.000 Kč

Faktura

- č. 01-2022 ze dne 20.2.2022 - zpracování dokumentace ÚP, 98.000 Kč
- č. 2022006 ze dne 1.3.2022 - stavební práce hasičská zbrojnice, 182.819 Kč
- č. 2201100174 ze dne 2.5.2022 - výměna garážových vrat, 112.596 Kč
- č. 220443 ze dne 27.6.2022 - veřejné osvětlení, 918.108,42 Kč
- č. 22012747 ze dne 18.7.2022 - schodolez, 18.790 Kč
- č. 20220325 ze dne 1.12.2022 - výměna bojleru v pohostinství, 7.411 Kč
- č. 2201002774 ze dne 24.11.2022 - suchý bazén s baldachýnem, 15.588 Kč
- č. 01230017563 ze dne 10.11.2022 - basketbalový koš se stojanem

Hlavní kniha

- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2022 ze dne 24.10.2022
- inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 26.1.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- od č. 2022001 do č. 2022177 za období 1 - 10/2022 v celkové hodnotě 5.246.886,88 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v celkové hodnotě 1.330.307,42 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. V22000098 do č. P22000117 za období 6/2022
- účetní doklady od č. 410098 do č. 410117 za období 6/2022
- pokladní deník od č. P22000161 do č. V22000172 za období 10/2022
- účetní doklady od č. 410161 do č. 410172 za období 10/2022
- pokladní deník od č. V22000188 do č. V22000206 za období 12/2022
- účetní doklady od č. 410188 do č. 410206 - zaúčtování pokladních dokladů za 12/2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Účetní doklad

- č. 710201 ze dne 2.12.2022 - předpis faktury č. 20220325
- č. 100437 ze dne 9.12.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 20220325
- č. 710197 ze dne 25.11.2022 - předpis faktury č. 20220325
- č. 100433 ze dne 7.12.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2201002774 a zařazení do majetku
- č. 100390 ze dne 9.11.2022 - zaúčtování úhrady zálohy na basketbalový koš
- č. 710199 ze dne 10.11.2022 a č. 100393 ze dne 10.11.2022 - vyúčtování zálohy na basketbalový koš
- č. 100318 ze dne 13.9.2022 - předpis pohledávky za VB
- č. 100426 ze dne 1.12.2022 - zaúčtování úhrady věcného břemene
- č. 100048 ze dne 14.2.2022 - zařazení nákladního přívěsu na účet 022
- č. 100471 ze dne 31.12.2022 - tvorba fondu obnovy vodohospodářského majetku, 11.900 Kč
- č. 100422 ze dne 30.11.2022 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 710035 ze dne 1.3.2022 - předpis faktury č. 01-2022
- č. 100073 ze dne 4.3.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 01-2022
- č. 710039 ze dne 3.3.2022 - předpis faktury č. 2022006
- č. 100074 ze dne 4.3.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022006
- č. 710073 ze dne 5.5.2022 - předpis faktury č. 2201100174
- č. 100187 ze dne 2.6.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2201100174
- č. 710102 ze dne 28.6.2022 - předpis faktury č. 220443
- č. 018001 ze dne 26.7.2022 - zaúčtování úhrady části faktury č. 220443 z úvěru, 900.000 Kč
- č. 100255 ze dne 26.7.2022 - zaúčtování doplatku faktury č. 220443, 18.108,42 Kč
- č. 710119 ze dne 25.7.2022 - předpis faktury č. 22012747
- č. 100264 ze dne 29.7.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 22012747
- č. 100304 ze dne 29.8.2022 - zařazení schodolezu na účet 028
- č. 100243 ze dne 15.7.2022 - zaúčtování příjmu dotace

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 13.4.2022
- odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 8.6.2022
- účetní doklad č. 100112 ze dne 13.4.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2022 č. SDO/OEZI/1944/22 ze dne 23.6.2022 - investiční dotace na akci Truskovice - veřejné osvětlení, 266.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2022 ze dne 21.11.2022
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 29.11.2022

Smlouvy nájemní

- pachtovní smlouva ze dne 14.11.2022 - propachtování pozemků o výměře 4,2769 ha, od 1.10.2022 na dobu neurčitou, pachtovné 3.200 Kč/ha, tj. 13.692 Kč ročně

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- smlouva o bezúplatném převodu ze dne 14.2.2022 - převod nákladního přívěsu v hodnotě 35.828 Kč od DSO na obec

Smlouvy o přijetí úvěru

- smlouva o úvěru č. 99035429769 ze dne 22.6.2022 - investiční úvěr na předfinancování akce Truskovice - veřejné osvětlení, 900.000 Kč, 1. splátka 31.1.2023, poslední splátka 31.12.2027, výše splátky 15.000 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330065484/002-FIA ze dne 8.8.2022 - obec jako povinná, jednorázová náhrada 1.000 Kč, právní účinky vkladu dne 13.9.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pachtu zveřejněný od 20.9.2022 do 6.10.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 10 k veřejným zakázkám účinná od 23.11.2016
- výběrové řízení na akci Truskovice - veřejné osvětlení
- - výzva k podání nabídky a textová část zadávací dokumentace ze dne 10.3.2022
- - osloveny 3 firmy
- - 3 nabídky
- - jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 16.3.2022
- - protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 25.3.2022
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 13.4.2022 - schválení výběru dodavatele
- - rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky ze dne 19.4.2022
- - smlouva o dílo ze dne 20.4.2022 - Truskovice - veřejné osvětlení, 918.108,42 Kč, zveřejněna na profilu zadavatele dne 2.5.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.10.2022 - schválení propachtování pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - pověření starosty k provádění rozpočtových změn do výše 100.000 Kč každé položky příjmů a výdajů
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.11.2021 - schválení SVR na roky 2022 - 2027
- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, zřízení fondu obnovy vodohospodářského majetku, schválení směrnice č. 15 pro tvorbu a čerpání fondu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 13.4.2022 - schválení ZÚ za rok 2021 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.5.2022 - schválení smlouvy o úvěru

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- směrnice č. 15 pro tvorbu a čerpání fondu obnovy vodohospodářského majetku účinná od 22.12.2021