

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Týnec, IČO: 00573604
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21. 02. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Týnec

Týnec 69, 340 21 Janovice nad Úhlavou

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byly přítomny:

- Šárka Brejchová - starosta obce
- Vladimíra Kompertová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 1. 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 21. 2. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 15. 11. 2021 do 13. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 6 280 000,00 Kč, výdaje ve výši 8 080 000,00 Kč a schodek ve výši 1 800 000,00 Kč s tím, že schodek bude hrazený z peněžních prostředků předcházejících let.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 13. 1. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostkou obce dne 7. 3. 2022, navýšení příjmů celkem o 1 400,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 3, nebylo použito RO č. 4, schváleno starostkou obce 19. 4. 2022, navýšení příjmů celkem o 18 711,88 Kč a navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostkou obce dne 19. 7. 2022, navýšení příjmů celkem o 12 743,40 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 6, schváleno starostkou obce dne 31. 8. 2022, navýšení příjmů celkem o 1 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 7, schváleno ZO dne 14. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 32 000,00 Kč, snížení výdajů celkem o 32 000,00 Kč, RO č. 8, schváleno ZO dne 14. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 9 400,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 9 400,00 Kč, RO č. 9, schváleno starostkou obce dne 13. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši

	75 755,28 Kč a snížení výdajů o částku 22 600,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Týnec na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 6 280 000,00 Kč a výdaji ve výši 8 080 000,00 Kč, tedy jako schodkový – schodek ve výši 1 800 000,00 Kč kryt z peněžních prostředků obce minulých let. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2021 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 15. 11. 2021 do 13. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2023 - 25 byl schválen na jednání ZO dne 13. 12. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 14. 12. 2021. ÚSC oznámil, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 28. 2. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 21. 3. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 22. 3. 2022.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022: ČNB č. ú.: 94 - 4312351/0710 zůstatek: 1 437 053,08 Kč ČS č. ú.: 821145389/0800 zůstatek: 13 875 491,28 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 15 312 544,36 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 236 a vystavené faktury od č. 12200001 - 31. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení

	řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha k 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Proškolení členů inventarizační komise k inventarizaci majetku za rok 2022. Inventurní soupisy předloženy k 31.12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 23. 1. 2023.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 236 dodavatelských faktur pod č. 1 - 236.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 31 faktur pod č. F 12200001 - 31 .
Pokladní doklad	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2021: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1 - 89
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: č. 1 - 107. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: byl 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) .
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 44 104 064,23 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklad	Byly předloženy předkontační doklady za období 1 - 12/2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7 927 449,92 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5 629 493,71 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Týnec k 31. 12. 2022 činil: 2 297 956,21 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 357 536,08 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byla tato smlouva: Smlouva o dílo č. 06/22 ze dne 27. 4. 2022 na předmět díla " Dodávka, montáž, zprovoznění a zaškolení obsluhy Česlí šroubových přímých zateplených a vyhřívaných typ 400_CSP_1350_Z vč. rozvaděče", cena díla bez DPH činí: 428 000,00 Kč.

	Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: IN-EKO TEAM s.r.o. Brno, Leknínová 2270/5, 621 00 Brno.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva: - Kupní smlouva na pozemek ze dne 8. 8. 2022 (Obec Týnec jako prodávající) prodej pozemku p.č. 549 o výměře 534 m2, v k.ú. Týnec u Klatov za kupní cenu 133 500,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 8. 6. 2022 – 24. 6. 2022. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 27. 6. 2022, číslo usnesení 372/22.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce Týnec (13. 12. 2021, 24. 1. 2022, 21. 3. 2022, 2. 5. 2022, 27. 6. 2022, 5. 9. 2022, 17. 10. 2022, 14. 11. 2022, 12. 12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou (starostou) a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Kontrolní a finanční výbor	Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 3 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Týnec ze dne 9. 3. 2022, 15. 8. 2022, 7. 12. 2022 (kontrola účetních dokladů, informace o připravovaných akcích, informace o závěrečném účtu obce za rok 2021). Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 1 jednání kontrolního výboru - Zápis z jednání kontrolního výboru Týnec ze dne 31. 8. 2022 (projednání plnění přijatých usnesení ZO Týnec).

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Týnec:

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Týnec za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Týnec za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Týnec 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	0,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,34%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Týnec** 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 Týnec** 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 Týnec o počtu 7 stran byla dne 21. 2. 2023 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 21. 02. 2023

Rozdělovník

ÚSC Týnec - Šárka Brejchová

Krajský úřad - Ing. Marcela Gajdušková

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.