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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2488/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné, IČO: 00260274 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 18. 05. 2022

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Třemešné

Třemešné 16, 348 06 Přimda

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorka:
    - Radka Fodorová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Miluše Turková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 4. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 18. 5. 2022 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 26. 11. 2020 do 15. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 10 568 054,00 Kč, výdaje ve výši 14 446 400,00 Kč, jako schodkový.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 byl rozpočet upraven celkem 6 krát: - RO č. 1, schváleno usnesením č. 18/5. na zasedání ZO dne 19. 4. 2021, navýšení příjmů celkem o 2 116 200,00 Kč, výdajů celkem o 2 806 100,00 Kč, - RO č. 2, schváleno usnesením č. 19/4 na zasedání ZO dne 14. 6. 2021, navýšení příjmů celkem o 2 185 054,16 Kč, výdajů celkem o 2 164 093,00 Kč, - RO č. 3, schváleno usnesením č. 20/4 na zasedání ZO dne 30. 9. 2021, navýšení příjmů celkem o 106 925,18 Kč, výdajů celkem o 78 000,00 Kč, - RO č. 4, schváleno usnesením č. 21/4 na zasedání ZO dne 1. 11. 2021, navýšení příjmů celkem o 2 035 412,67 Kč, výdajů celkem o 2 031 000,00 Kč, - RO č. 5, schváleno usnesením č. 22/8 na zasedání ZO dne 13. 12. 2021, navýšení příjmů celkem o 280 680,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč, - RO č. 6, schváleno starostou obce dne 31. 12. 2021, navýšení příjmů celkem o 2 125 986,00 Kč, výdajů celkem o 2 125 986,00 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 8 850 258,01 Kč a navýšení výdajů o 9 205 179,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, usnesením č. 16/4. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 10 568 054,00Kč a výdaje ve výši 14 446 400,00, tedy jako schodkový - schodek ve výši 3 878 346,00 Kč byl financován z výsledků hospodaření minulých let.

	Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. 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 a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2020 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	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2023 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním v ZO od 26. 11. 2020 do 15. 12. 2020. Byla provedena kontrola zveřejnění střednědobého výhledu v souladu s ustanovení § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek. Střednědobý výhled na roky 2021 – 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třemešné za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce obce od 28. 5. 2021 do 15. 6. 2021, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2021 usnesením č. 19/5, a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 15. 6. 2021.
Bankovní výpisy	Obec Třemešné účtovala v roce 2021 na následujících bankovních účtech: Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2021 v celkové výši 34 904 806,41 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2021.

	- účet č. 5428401/0100 zřízený u Komerční banky ve výši 2 277 807,24 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 10. - účet č. 103350695/0300. zřízený u Poštovní spořitelny ČSOB ve výši 62 229,01 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 11. - účet č. 94-3414401/0710 zřízený u České národní banky ve výši 32 564 770,16 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 12.
Evidence majetku	Majetek byl v obci evidován podle rozvahových účtů a to v programu MUNIS Dle vyhotovené Směrnice o evidenci majetku byl drobný dlouhodobý nehmotný majetek evidován na účtu 018 v ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Majetek v nižší hodnotě je účtován na podrozvahových účtech. Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2021. Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 0,00 Kč. Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 350 230,00 Kč, oprávky byly ve výši 281 132,00 Kč na účtu 079. Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 75 109 983,55 Kč, oprávky byly ve výši 24 165 997,68 Kč na účtu 081. Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 4 907 775,54 Kč, oprávky byly ve výši 2 944 375,50 Kč na účtu 082. Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 2 710 645,67 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088. Účet 031 – Pozemky byl ve výši 13 838 579,51 Kč. Účet 032 – Kulturní předměty byl ve výši 0,00 Kč. Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 859 098,74 Kč.
Evidence pohledávek	Obec evidovala k 31. 12. 2021 následující pohledávky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci Dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč na účtech: Krátkodobé pohledávky ve výši 1 078 686,65 Kč na účtech: 311 – Odběratelé byl ve výši 820 676,65 Kč. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 194, zůstatek k 31. 12. 2021 byl ve výši 13 855,82 Kč.

	314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 222 230,00 Kč, jednalo se např. o veřejné osvětlení, el. energie. 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl ve výši 15 900,00 Kč, jednalo se např. o odpady, poplatky pes. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 192, zůstatek k 31. 12. 2021 byl ve výši 0,00 Kč 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi byl ve výši 0,00 Kč. 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byl ve výši 20 680,00 Kč. 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byl ve výši 0,00 Kč.
Evidence poplatků	Obec měla v platnosti tyto obecně závazné vyhlášky: OZV č. 1/21, o místním poplatku z pobytu. Schválená na zasedání ZO dne 22. 2. 2021, usnesením č. 17. Účinná od 1. 3. 2021. OZV č. 2/21, o o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Schválená na zasedání ZO dne 13. 12. 2021, usnesením č. 22. Účinná od 1. 1. 2022.
Evidence závazků	Obec evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci Dlouhodobé závazky ve výši 0,00 Kč na účtech: Krátkodobé závazky ve výši 1 583 667,85 Kč na účtech: 321 – Dodavatelé byl ve výši 401 374,85 Kč, jednalo se o služby serveru KČOV, tříděný odpad, dálkový přístup. 324 – Krátkodobé přijaté zálohy byl ve výši 0,00 Kč. 331 – Zaměstnanci byl ve výši 189 233,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021. 336 – Sociální zabezpečení byl ve výši 53 601,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021. 337 – Zdravotní pojištění byl ve výši 30 548,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021. 342 – Jiné přímé daně byl ve výši 17 730,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2021. 343 – Daň z přidané hodnoty byl ve výši 461 209,00 Kč, doloženo daňovým přiznáním 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím byl ve výši 0,00 Kč. 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl ve výši 57 292,00 Kč. 384 – Výnosy příštích období byl ve výši 150 000,00 Kč. 389 – Dohadné účty pasivní byl ve výši 222 230,00 Kč. 378 – Ostatní krátkodobé závazky byl ve výši 450,00 Kč. Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2021.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 2021001 do č. 2021281. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále

	byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídící kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 2021001 do č. 2021350. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídící kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Obec Třemešné měla plán inventur, který byl přílohou inventarizace a obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 4. 1. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 4. 1. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 17. 2. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrolou bylo zjištěno, že na účet 021 – Stavby, byly rozdílně zařazeny 2 položky: venkovní fitness s datem 31. 12. 2018 a v hlavní účetní knize bylo zařazeno s datem 31. 12. 2021, zázemí sportovní střelnice s datem 31. 12. 2018 a v hlavní účetní knize bylo zařazeno s datem 31. 12. 2021.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu MUNIS. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2021 celkem 281 dodavatelských faktur pod č. 2021001 až 2021281.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu MUNIS. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2021 celkem 350 dodavatelských faktur pod č. 2021001 až 2021350.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady P 1 – P 448 a V 1 – V 206. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Příjmy finančních prostředků byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní.

	Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden – prosinec 2021. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního programu MUNIS. Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady P 1 – P 448 a V 1 – V 206. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2020 byl počáteční stav 13 613,00 Kč. Za sledované období 1 - 12/2021 bylo vystaveno celkem 448 příjmových pokladních dokladů a 206 výdajových pokladních dokladů. K 31. 12. 2021 byl vykázán zůstatek 30 527,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2021, nebyl zjištěn rozdíl.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021 v programu MUNIS ze dne 16. 2. 2022. Aktiva ve výši 106 674 326,40 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 100 905 129,51 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 30 230 967,35 Kč na účtech 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2020 ve výši 4 195 862,69 Kč, doloženo interním dokladem 610007 ze dne 31. 12. 2021 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 14. 6. 2021).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2021. v programu MUNIS. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 14 707 200,57 Kč, z toho: Daňové příjmy ve výši 8 768 535,54 Kč Nedaňové příjmy ve výši 4 113 691,02 Kč Kapitálové příjmy ve výši 511 162,00 Kč Přijaté transfery ve výši 9 313 812,01 Kč Konsolidace příjmů ve výši 8 000 000,00 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 12 119 470,89 Kč, z toho: Běžné výdaje ve výši 16 328 756,15 Kč Kapitálové výdaje ve výši 3 790 714,74 Kč Konsolidace výdajů ve výši 8 000 000,00 Kč Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 215 162,00 Kč (prodej pozemků) OdPa 3639 pol. 2131 ve výši 422 836,09 Kč (pronájem pozemků) Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

	OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 238 400,00 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Kontrole byl předložen „Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2021 v programu IS Munis ze dne 18. 2. 2022. Obec Třemešné nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 10 777 168,05 Kč a výnosy ve výši 14 215 437,76 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 3 438 269,71 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 3 584 849,71 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrole byly předloženy následující smlouvy o dotacích: Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje z programu „Podpora péče o pomníky, válečné hroby a pietní místa na území Plzeňského kraje" uzavřená mezi obcí Třemešné a Plzeňským krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na obnovu pomníku padlým na p.p.č. 1499/26. Dotace byla ve výši 55 000,00 Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená mezi obcí Třemešné a Plzeňským krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace z dotačního titulu „Zachování prodejen v malých obcích Plzeňského kraje 2021" určené na akci „Udržení malé kamenné prodejny v Třemešném". Dotace byla ve výši 25 000,00 Kč. Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva životního prostředí na akci Rybník na pozemku p. č. 1195 v k. ú. Bezděkov u Třemešného. Dotace byla poskytnuta ve výši 1 341 889,59 Kč.
Smlouvy o dílo	Kontrolní skupině byla předložena smlouva o dílo mezi obcí Třemešné a firmou Západočeský STAVEX, spol. s.r.o., Bělá nad Radbuzou uzavřená dne 8. 3. 2021. Tato smlouva je uzavírána na základě vítězné nabídky ve veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce projektu „Rybník na pozemku p. č. 1195 v k. ú. Bezděkov u Třemešného". Cena za dílo byla ve výši 1 338 010,44 Kč včetně DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva uveřejněna dne 14. 3. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Třemešné (dne 22. 2., 19. 4., 14. 6., 6. 9., 1. 11. a 13. 12. 2021). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny
Účetní závěrka	Dne 14. 6. 2021 2021 na zasedání zastupitelstva obce

	Třemešné byla usnesením č. 19/5 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Třemešné za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné:

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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 708 bod 7. - Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku.*

Nedostatek: Kontrolou vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079 byla zjištěna nesrovnalost u vazby součtu oprávkových účtů 081, 082 a 079 k 31. 12. 2021. Oprávky byly v celkové výši 25 786 195,50 Kč a nebyly shodné s výší účtu 551 a 553, která byla v celkové výši 2 513 278,68 Kč. Dále byla zjištěna nesrovnalost u vazby účtů 018 a 028 s účtem 558. Obec realizovala v roce 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 150 108,70 Kč a tato výše se neshodovala se součtem účtů 018 a 028, který byl v celkové výši 2 535 608,58 Kč.

byly zjištěny následující 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
- *§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.*

Nedostatek: Kontrolou bylo zjištěno, že na účet 021 – Stavby, byly rozdílně zařazeny 2 položky: venkovní fitness s datem 31. 12. 2018 a v hlavní účetní knize bylo zařazeno s datem 31. 12. 2021, zázemí sportovní střelnice s datem 31. 12. 2018 a v hlavní účetní knize bylo zařazeno s datem 31. 12. 2021.

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 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné za rok 2021

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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 708 bod 7. - Územní celek nedodržel postup při změně metody odpisování dlouhodobého majetku.*

Nedostatek: Kontrolou vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079 byla zjištěna nesrovnalost u vazby součtu oprávkových účtů 081, 082 a 079 k 31. 12. 2021. Oprávky byly v celkové výši 25 786 195,50 Kč a nebyly shodné s výší účtu 551 a 553, která byla v celkové výši 2 513 278,68 Kč. Dále byla zjištěna nesrovnalost u vazby účtů 018 a 028 s účtem 558. Obec realizovala v roce 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 150 108,70 Kč a tato výše se neshodovala se součtem účtů 018 a 028, který byl v celkové výši 2 535 608,58 Kč.

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

c2) neprůkazné
Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**5,69 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**7,85 %**
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 Třemešné** 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 Třemešné** 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."

Podpisy kontrolorek:

Radka Fodorová .....

.....

Ing. Pavlína Melčová Bočanová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Třemešné o počtu 12 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



.....

Dne: 18. 5. 2022

Kristián Ebenhöh

starosta obce

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Třemešné	Kristián Ebenhöh
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Pavlína Melčová Bočanová

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 příslušném 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.