

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Tojice, IČO: 46810161**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**17.04.2023**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Tojice**

Tojice 4, 335 01 Nepomuk

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Miroslava Vyskočilová
- kontrolorka:
  - Ing. Marcela Šašková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ivan Trhlík - starosta obce
- Zdeňka Sluková - 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 17. 4. 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 obce Tojice na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 1.12. - 22. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2022 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 1. lednem 2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo schváleno 13 rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem. č. 24/2017 Sb., novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Usnesením veřejného zasedání Zastupitelstva obce Tojice ze dne 14.10.2022 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Pro rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021 schodkový rozpočet, příjmy ve výši 1 772 300 Kč a výdaje ve výši 2 172 300 Kč, schodek ve výši 400 000 Kč bude kryt ze zdrojů z minulých let. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2022 až 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021. Návrh střednědobého výhledu na období let 2022-2023 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 1.12. -

	<p>22.12.2021 na internetových stránkách obce byl zveřejněn ode dne 1.12. - 22.12.2021.</p> <p>Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn dne 10.1.2022</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2023 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Tojice za rok 2021 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 30.5. - 27.6. 2022. Závěrečný účet obce Tojice za rok 2021 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2022 s výrokem bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 8.7.2022 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.6.2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Tojice měla k 31. 12. 2022 tyto bankovní výpisy:</p> <p>ČNB č. 94-8118361/0710 - 2.463.185,89 Kč = 231 01</p> <p>ČS, a.s. č. 735026359/0800 - 6.973.445,83 Kč = 231 00</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2022.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec Tojice eviduje k 31.12.2022 krátkodobé pohledávky ve výši 106 356,25 Kč na účtech :</p> <p>311 - Odběratelé ve výši 17 374,25 Kč - nájem za pozemek, za prodej dřeva</p> <p>314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 69 056 Kč - jednalo se o zálohy na plyn a el. energii,</p> <p>315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2 650 Kč - poplatky za komunální odpad,</p> <p>343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 12 276 Kč - doloženo příznáním daně z přidané hodnoty,</p> <p>377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 5 000 Kč - přeplatek na DPO.</p> <p>Obec k 31.12.2022 neevidovala dlouhodobé pohledávky.</p>
Evidence závazků	<p>Obec Tojice neevidovala k 31.12.2022 dlouhodobé závazky.</p>

	<p>Obec evidovala k 31.12.2022 krátkodobé závazky ve výši 367 090,11 Kč na účtech:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 78 357,74 Kč – doloženo výpisem nezaplacených faktur,</p> <p>331 - Zaměstnanci ve výši 27 210 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 2 444 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 4 619 Kč a 342 - Ostatní daně a poplatky ve výši 5 182 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2022,</p> <p>374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 39 329 Kč - záloha na dotaci do Senátu PČR a do zastupitelstev obcí a volba prezidenta,</p> <p>384 - Výnosy příštích období ve výši 180 650 Kč - DPPO za rok 2022,</p> <p>389 - Dohadné účty pasivní ve výši 28 400 Kč - dohad el. energie</p> <p>378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 898,37 Kč - poplatek za tel. linku.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury za období leden až červen 2022. Faktury založené v šanonu byly opatřeny záznamy o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní účetní kniha byla sestavena v programu Fenix za období 1/2022 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení §13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena na základě příkazu starosty obce a plánu inventur vydaného dne 14.12.2022. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur byl stanoven od 4.1.2023 do 31.1.2023. Termín zpracování inventarizační zprávy byl stanoven do 8.2.2023. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 3.2.2023.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 231,261,321, 331,336,337,342.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 113 dodavatelských faktur, z nichž k 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury v</p>

	celkové výši 78.357,74 Kč, všechny byly ve lhůtě splatnosti. Stav souhlasí na rozvahový účet 321 – Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2022 do 31.12.2022 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 34 odběratelských faktur, k 31.12.2022 nebyly všechny uhrazeny, jedna faktura ve výši 14.231,25 Kč byla po lhůtě splatnosti. Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 311 00 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Tojice byla dne 14.10.2022 schválena funkce starosty jako neuvolněného člena zastupitelstva a funkce neuvolněného místostarosty obce. Měsíční odměna neuvolněným členům zastupitelstva byla stanovena a vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce: starosta obce - 12 888 Kč, místostarosta 6 000,- Kč, předsedové výborů nebo komise - 1 500 Kč, Odměny byly vypláceny od ustanovujícího zasedání. Byla provedena kontrola výše odměn dle mzdových listů za měsíc listopad - prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc leden a červen 2022. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 70 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 20.623 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" k datu 31.12.2022 v programu Fenix ze dne 11.2.2023. Aktiva ve výši 17.582.756,30 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.453.180,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na

	120,8%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.333.535,14 Kč ( tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 65,2 %)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2022, bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.867.243,60 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	300.000 Kč - Oprava vnitřních prostor č.p. 8 - Tojice
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31.12.2022 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Tojice (dne 25.3.,24.6.,16.9.,14.10., a 23.12. 2022). 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 starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům byly doloženy prezenční listiny.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tojice:

**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 Tojice za rok 2022

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tojice za rok 2022

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Tojice 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	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,67 %
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:

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Tojice** 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 Tojice** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Tojice o počtu 8 stran byl dne 17.4.2023 seznámen pan Ivan Trhlík, starosta obce Tojice.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 19.04.2023

### **Rozdělovník**

starosta obce - Ivan Trhlík

Krajský úřad Plzeňského kraje -Ing. Miroslava Vyskočilová

### **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.*