

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

Čj: PK-EK/2197/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Štítov IČO: 18243657
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 29. 4. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Štítov

Štítov 23, 338 43 Mirošov

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Leona Černá
- kontrolorka: Blanka Járová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Václav Hudec – starosta obce
- Ilona Krátká – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. 4. 2025 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen přezkoumání).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 29. 4. 2025 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
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 – 2025 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do 18. 12. 2020. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled obce byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 21. 12. 2020, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku od 29. 11. 2023 do 15. 12. 2023. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem dne 14. 12. 2023 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1 325 300 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů třídy rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění na internetových stránkách územního celku od 15. 12. 2023 do 31. 12. 2024. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2024 byly rozpočtovým opatřením č. 1 – 4 příjmy rozpočtu navýšeny o 150 400 Kč, výdaje rozpočtu obce navýšeny o 1 125 400 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu FIN 2-12M, nebyl zjištěn rozdíl. V souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byla rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách územního celku. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku ve dnech 9. 6. – 29. 6. 2024.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2023 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 25. 6. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 29. 6. 2024, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený dne 6. 2. 2025 k 31. 12. 2024: Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 1 429 463,51 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 96,9 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 2 213 217 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 90,3 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = -783 753,49 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -841 470,27 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2024.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2024. Aktiva (netto) ve výši 3 127 066,52 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2024. V části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 384 040,04 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů. Hodnota staveb brutto ve výši 1 720 667,30 Kč odpovídala stavu účtu 021 v rozvaze.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 – 13/2024 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 13/2024 (elektronicky).
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Předmět kontroly: – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za období duben – prosinec 2024 (č. 00143, 00171, 00192, 00217, 00298, 00327 – 00328, 00358 – 00359), – dodavatelské faktury přijaté za období červen – prosinec 2024 zaevidované v knize došlých faktur č. 43 – 94 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (d. č. 00173 – 00177, 00195 – 00199, 00219 – 00222, 00238 – 00245, 00267 – 00276, 00301 – 00309, 00330 – 00339) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související

	<p>s úhradami kontrolovaných došlých faktur).</p> <ul style="list-style-type: none"> – faktury vydané za období leden – prosinec 2024 (účetní doklad č. 00361). <p>V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury přijaté byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p>
Bankovní výpisy	<p>Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2024):</p> <p>KB 21325381/0100: 1 732 910,85 Kč (AÚ 231 10), ČNB 94-7216381/0710: 155 064,50 Kč (AÚ 231 20).</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2024 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin 2-12M ke dni 31. 12. 2024.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2024 přijala 94 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2024 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 15 472,15 Kč zaevidované v KDF (č. 92 – 94). Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 00.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Účetní jednotka předložila Knihu odeslaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2024 vydala 4 odběratelské faktury. K 31. 12. 2024 nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 8 649 Kč zaevidované v KVF (č. FAV2024001 – FAV2024004). Neuhrazené odběratelské faktury byly vykázány na AÚ 311 19.</p>
Faktury	<p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dodavatelské faktury přijaté za období červen – prosinec 2024 zaevidované v knize došlých faktur č. 43 – 94. Faktury přijaté byly opatřeny číslem z knihy došlých faktur a podpisovým záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., zároveň obsahovaly datum úhrady a účtování předpisu závazku, – odběratelské faktury vystavené v období leden – prosinec 2024, č. FAV2024001 – FAV2024004. Faktury byly opatřeny číslem z knihy vystavených faktur a podpisovým záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., zároveň obsahovaly č. dokladu a účtování předpisu pohledávky.
Pokladní deník	<p>Účetní jednotka předložila pokladní deník za rok 2024 se zůstatkem 2 368 Kč (AÚ 261 00). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 2 368 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2024.</p>
Pokladní doklady	<p>Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny za období duben – prosinec 2024 (AÚ 261 00 – příjmové pokladní doklady č. 04 – 07, výdajové pokladní doklady č. 007 – 023). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.</p>
Účetnictví ostatní - kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	<p>Obec realizovala v roce 2024 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 25 147,28 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 (bez obratu) a 028.</p>

Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byly předloženy:</p> <ul style="list-style-type: none"> – plán inventur na rok 2024 ze dne 25. 11. 2024, – jmenování členů IK pro inventarizace majetku ze dne 25. 11. 2024, – školení členů inventarizační komise k provedení inventarizace za rok 2024 a BOZP ze dne 14. 12. 2024, včetně prezenční listiny, – inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 18. 2. 2025 s výrokem „<i>schodky, manka a přebytky nebyly zjištěny</i>“, – Směrnice k inventarizaci č.1/2023 účinná od 15. 7. 2023, – výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2024 katastrální území Štítov. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 021, 022, 028, 031, 078, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 374, 389. Inventurní soupisy s nulovými zůstatky: 042, 262, 315, 324, 346.</p>
Smlouva k poskytnuté účelové dotaci	<p>Předmětem kontroly byla smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ve výši 2 014 Kč určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2024, uzavřená dne 17. 3. 2024, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo na zasedání dne 7. 3. 2024.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v přezkoumaném období.</p> <p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – obec poskytla finanční dar v hodnotě 3 000 Kč Centru pro zdravotně postižené Plzeňského kraje, o. p. s., smlouva uzavřená 29. 4. 2024, poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce na zasedání dne 7. 3. 2024, – obec poskytla finanční dar v hodnotě 2 500 Kč ZO ČSOP Rokycany, smlouva uzavřená 2. 4. 2024, poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce na zasedání dne 7. 3. 2024.
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byly předloženy smlouvy o dílo uzavřené v přezkoumaném období. Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.</p> <p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – smlouva o dílo na zhotovení stavebního díla „<i>Štítov- Oprava místní komunikace na návsi</i>“ uzavřená dne 30. 6. 2024 se zhotovitelem FINAL KOM s. r. o. na provedení stavebně-montážních prací v ceně 470 888,85 Kč bez DPH, – smlouva o dílo na zhotovení stavebního díla „<i>Štítov- Oprava místní komunikace mezi rodinnými domy</i>“ uzavřená dne 30. 6. 2024 se zhotovitelem FINAL KOM s. r. o. na provedení stavebně-montážních prací v ceně 393 788,81 Kč bez DPH.
Smlouva o převodu majetku (koupě)	<p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kupní smlouva o koupi pozemku p. č. 360 o výměře 195 m², uzavřená dne 19. 11. 2024. Koupi pozemků v ceně 30 000 Kč schválilo zastupitelstvo obce na zasedání 22. 10. 2024. Pozemek byl zařazen na účet 031 50 (doklad č. 00365), cena pozemku byla uhrazena dne 30. 11. 2024 (doklad č. 00328); (Výkaz Fin2-12M sestavený ke dni 31. 12. 2024 OdPa 6171 pol. 6130 výsledek od počátku roku = 39 558 Kč: 30 000 Kč cena pozemku, 2 000 Kč poplatek za vklad do katastru, 1 750 Kč znalecký posudek, 5 808 Kč notářský zápis.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	<p>V přezkoumaném období se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (7. 3. 2024, 15. 5. 2024, 25. 6. 2024, 24. 9.</p>

usnesení	2024, 22. 10. 2024, 12. 12. 2024). Předmět kontroly: Zápisy ze zasedání zastupitelstva konaných 7. 3. 2024, 25. 6. 2024, 22. 10. 2024. Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis podepsaný starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva aj. přílohy. Zápisy z jednání zastupitelstva byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Finanční a kontrolní výbor	ÚSC zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Výbory jsou tříčlenné, předsedové výborů jsou členy zastupitelstva obce. Členy výborů nejsou starosta, místostarosta, osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štítov **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 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štítov za rok 2024

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

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štítov za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štítov za rok 2024

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

- | | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,92% |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,24 % |
| 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 Štítov 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 Štítov 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.

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 jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Štítov o počtu 7 stran byl dne 29. 4. 2025 seznámen pan Václav Hudec, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29. 4. 2025

Zpráva byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek pověřených k přezkoumávání hospodaření obce a zaslána datovou schránkou.

Rozdělovník

- Václav Hudec
- Blanka Járová

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.