

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

Čj: PK-EK/2136/23

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Štítov IČO: 18243657**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 16. 4. 2024**

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. 2023 – 31. 12. 2023**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. 3. 2024 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 16. 4. 2024 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 2023 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 2. 12. 2022 do 27. 12. 2022. 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 2023 byl schválen zastupitelstvem dne 21. 12. 2022 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1 220 000 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 27. 12. 2022 do 31. 12. 2023. 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. 2023 byly rozpočtovým opatřením č. 1 příjmy a výdaje rozpočtu obce navýšeny o 44 950 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 2022 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 8. 5. – 28. 5. 2023.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 25. 5. 2023 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 28. 5. 2023, 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 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený dne 5. 2. 2024 k 31. 12. 2023: Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 1 382 930 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 109,3 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 951 379,14 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 75,2 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 431 550,86 Kč. Příjmy ze sdílených daní vykázané ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 odpovídaly skutečně převedeným peněžním prostředkům od Finanční správy ČR na bankovní účet obce (ověřeno na daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2023 viz <a href="http://www.financnisprava.cz">www.financnisprava.cz</a> ).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 397 541,16 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2023. Aktiva (netto) ve výši 3 913 244,76 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2023. V části E. 1 byly uvedeny informace k položkám rozvahy. V části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 344 482,04 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.
Vnitřní směrnice	Směrnice k inventarizaci č.1/2023 účinná od 15. 7. 2023.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 – 13/2023 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 13/2023 (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 měsíc leden – prosinec 2023 (č. 00030 – 00031, 00058, 00084 – 00085, 00133 – 00134, 00159, 00180, 00247, 00267, 00290 – 00291), – dodavatelské faktury přijaté za období březen – duben,

	<p>červenec – srpen 2023 zaevidované v knize došlých faktur č. 21 – 34, 46 – 56 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur).</p> <p>– faktury vydané za měsíce leden – prosinec 2023 (účetní doklad č. 00299).</p> <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. 2023):</p> <p>KB 21325381/0100: 2 604 305,69 Kč (AÚ 231 10),  ČNB 94-7216381/0710 (zůstatek k 29. 12. 2023): 70 137,15 Kč (AÚ 231 20).</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2023 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin 2-12M ke dni 31. 12. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Účetní jednotka předložila knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 86 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 29 019,12 Kč zaevidované v KDF (č. 72, 77, 82 – 84). 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. 2023 vydala 4 odběratelské faktury. K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 9 660 Kč zaevidované v KVF (č. FAV2023001 – FAV2023004). Neuhrazené odběratelské faktury byly vykázány na AÚ 311 19.</p>
Faktury	<p>Předmět kontroly:</p> <p>– dodavatelské faktury přijaté za období březen – duben, červenec – srpen 2023 zaevidované v knize došlých faktur č. 21 – 34, 46 – 56. Faktury přijaté byly opatřeny číslem z knihy došlých faktur a podpisovým záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.,</p> <p>– odběratelské faktury vystavené v období leden – prosinec 2023, č. FAV2022001 – FAV2022004.</p>
Pokladní deník	<p>Účetní jednotka předložila pokladní deník za rok 2023 se zůstatkem 3 154 Kč (AÚ 261 00). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 3 154 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2023.</p>
Pokladní doklady	<p>Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 00 – příjmové pokladní doklady č. 01 – 08, výdajové pokladní doklady č. 001 – 018). 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 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 10 781 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 (bez obratu) a 028.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byly předloženy:</p> <p>– plán inventur na rok 2023 ze dne 30. 11. 2023,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– jmenování členů IK pro inventarizace majetku ze dne 30. 11. 2023,</li> <li>– školení členů inventarizační komise k provedení inventarizace za rok 2023 a BOZP ze dne 14. 12. 2023, včetně prezenční listiny,</li> <li>– inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 19. 2. 2024 s výrokem „<i>nebyly zjištěny inventarizační rozdíly</i>“,</li> <li>– výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023 katastrální území Štítov.</li> </ul> <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 021, 022, 028, 031, 078, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 337, 374, 389.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>V souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků byla stanovena výše odměny neuvolněného člena zastupitelstva – starosty obce (schválena na zasedání zastupitelstva dne 20. 10. 2022). Předmětem kontroly byly mzdové listy za období 1 – 12/2023.</p>
Smlouva k poskytnuté účelové dotaci	<p>Předmětem kontroly byla smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace ve výši 1 976 Kč určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2023, uzavřená dne 25. 4. 2023, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo na zasedání dne 13. 4. 2023.</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"> <li>– obec poskytla finanční dar v hodnotě 2 500 Kč Centru pro zdravotně postižené Plzeňského kraje, o. p. s., smlouva uzavřená 29. 3. 2023, poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce na zasedání dne 16. 3. 2023,</li> <li>– obec poskytla finanční dar v hodnotě 2 500 Kč ZO ČSOP Rokycany, smlouva uzavřená 3. 4. 2023, poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce na zasedání dne 16. 3. 2023.</li> </ul>
Smlouva o zřízení věcného břemene	<p>Předmět kontroly: Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti o právu oprávněné (ČEZ Distribuce, a.s.) umístit, provozovat, opravovat, udržovat zařízení distribuční soustavy, provádět jeho obnovu, výměnu, modernizaci na pozemku p. č. 316/1 v majetku obce Štítov uzavřená 30. 10. 2023. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 24. 10. 2023.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Předmětem kontroly byla dohoda o provedení práce údržba a aktuálnosti kancelářské a výpočetní techniky uzavřená 1. 1. 2023 s členem zastupitelstva.</p> <p>V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) 16. 12. 2020 souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi územním celkem a členem zastupitelstva.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V přezkoumaném období se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (16. 3. 2023, 13. 4. 2023, 25. 5. 2023, 25. 7. 2023, 24. 10. 2023, 14. 12. 2023).</p> <p>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</p>

	obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva aj. přílohy. Zápis 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 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štítov za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štítov za rok 2023

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štítov za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,16%</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,19 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

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 16. 4. 2024 seznámen pan Václav Hudec, starosta obce.

**Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 4. 2024**

**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.*