

Čj: PK/EK/2529/23

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Štichov, IČO: 00572373**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 27. 2. 2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Štichov**

Štichov 28, 345 62 Holýšov

**Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontrolorky:
  - Ing. Jiřina Lišková
  - Ing. Šárka Tomanová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Jan Mandík - starosta obce
- Jana Šimková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 1. 2024 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 27. 2. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Štichov byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 4. 11. až 2. 12. 2022. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2023 bylo provedeno celkem 7 rozpočtových opatření, které schválil starosta obce Štichov a následně byla dána na vědomí na zasedáních zastupitelstva obce. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 2 152 390,56 Kč a k navýšení výdajů celkem o částku 1 895 034,56 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2 - 12 M. ZO schválilo pověření starosty k provádění rozpočtových změn v plném rozsahu.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Štichov na rok 2023 byl schválen ZO dne 21. 11. 2022 jako schodkový, příjmy ve výši 1 661 000,00 Kč a výdaje ve výši 3 861 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl ve výši 2 200 000,00 Kč, bude hrazen z rezerv let minulých. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce dne 2. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 4. 11. - 2. 12. 2022. Střednědobý výhled na období let 2023 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 2. 12. 2022 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu na rok 2022 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 27. 3. - 3. 5. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 2. 5. 2023 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce a v

	el. podobě od 3. 5. 2023 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023 a HV z roku 2022 ve výši 782 226,64 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2023/:  1. KB, a.s. č.ú. 22527-321/0100 - 334 941,54 Kč 2. ČNB č.ú. 94-4310321/0710 - 3 851 760,32 Kč  Zůstatky účtů celkem ve výši 4 186 701,86 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedeným v hlavní účetní knize a v rozvaze /aktiva/ a se stavem na běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2023.
Evidence majetku	Evidence hmotného a nehmotného majetku je vedena v účetním programu GORDIC a EMA, byl předložen přehled o veškerém majetku obce Štichov, odpisy majetku, účetní doklady o zařazení a vyřazení majetku a výpis z KN k 31. 12. 2023.
Evidence poplatků	Ke kontrole byl předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2023, výběr na základě schválených a platných OZV.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 40001 - 40135 za leden - prosinec 2023. K faktuře byla přiložena průvodka k faktuře s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřen podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha za leden - prosinec 2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 27. 11. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 27. 11. 2023.  Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 27. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy, např. výpisy z bankovních účtů apod.  Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 19. 2. 2024 a obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Knihy došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2023. Obec k tomuto datu přijala celkem 130 dodavatelských faktur.
Knihy odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2023. K datu bylo vydáno celkem 5 odběratelských faktur.
Mzdová agenda	Předloženy předpisy a rozúčtování mezd, výplatní listiny a rekapitulace mezd za rok 2023.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 22 - 69, byla provedena kontrola doložení výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu GORDIC.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2023, do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 69 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 byl ve výši 18 549,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a s výkazem Fin 2 - 12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha rozvahy k 31. 12. 2023, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 - aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 25 044 578,13 Kč, stálá aktiva /brutto/ jsou ve výši 22 470 769,27 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období ve výši 981 819,15 Kč souhlasí na HV běžného účetního období k 31. 12. 2023 uvedený ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2023.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. zaúčtování pokladních dokladů č. 10004 - 10012</li> <li>2. účetní doklady k účtu u ČNB č. 17109 - 17130</li> <li>3. účetní doklady k účtu u KB č. 78 - 317</li> <li>4. vnitřní účetní doklady č. 60001 - 60033</li> <li>5. předpisy došlých faktur č. 40001 - 40130</li> <li>6. předpisy mezd č. 20001 - 20012 a rozúčt. mezd č. 21012 - 21011</li> </ol> <p>Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny</p>

	přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvalost.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období leden - prosinec 2023, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2023 byly ve výši 4 277 694,59 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 5 668 807,59 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 je schodek ve výši 1 391 113,00 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023, náklady celkem jsou ve výši 1 426 420,78 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 2 408 239,93 Kč, HV je zisk ve výši 981 819,15 Kč.
Darovací smlouvy	- Dohoda o výplatě daru ze dne 7. 12. 2023 - peněžitý dar obci Štichov od Honebního společenstva Čečovice ve výši 5 000,00 Kč. - Finanční dar od obce Štichov ze dne 31. 12. 2023 fyzické osobě ve výši 7 000,00 Kč za realizaci knihy, schválen starostou obce dne 31. 12. 2023.
Dohody o provedení práce	Předloženy dohody o provedení práce sepsané pro rok 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 32202023 od Plzeňského kraje na akci "Štichov - bezdrátový místní informační systém", výše dotace 110 000,00 Kč, schváleno ZO dne 2. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 25. 9. 2023. - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_026/0000364 od Ministerstva životního prostředí na realizaci projektu "Štichov - vodovod, kanalizace a ČOV - část Štichov - vodovod, výše dotace 14 770 937,19 Kč, schváleno ZO dne 19. 6. 2023. - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_021/0000363 od Ministerstva životního prostředí na realizaci projektu "Štichov - kanalizace a ČOV", výše dotace 20 002 316,96 Kč, schváleno ZO dne 19. 6. 2023.
Smlouva o dílo	Dodatek č. 1 ze dne 11. 8. 2023 ke smlouvě o dílo ze dne 27. 9. 2022 na akci: "Štichov - vodovod, kanalizace a ČOV", vložen na profil zadavatele dne 15. 8. 2023.
Smlouva o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva se smlouvou o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě - p.p.č. 287/15 - 69 m <sup>2</sup> , k.ú. Štichov, cena 3 105,00 Kč, záměr zveřejněn od 15. 8. 2022 do 30. 8. 2022, schváleno ZO dne 21. 11. 2022, smlouva uzavřena dne 15. 5. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Štichov (dne 13. 2., 2. 5., 19. 6., 4. 9. a 27. 11. 2023). 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 pořizen zápis včetně usnesení, který byl podepsán starostou, místostarostkou a

	určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Zápisy ze zasedání finančního výboru obce ze dne 22. 11. 2023 Zápisy ze zasedání kontrolního výboru obce ze dne 6. 3. a 6. 11. 2023.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štichov:

**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 Štichov za rok 2023

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

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

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štichov 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 **0,53 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku **1,49 %**

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 Štichov** 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 Štichov** 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 Štichov o počtu 8 stran byl dne 27. 2. 2024 seznámen starosta 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 1. 3. 2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jiřina Lišková

Ing. Šárka Tomanová

Jitka Volfíková

**Rozdělovník**

starosta obce - Jan Mandík

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková