

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Štáhlavy, IČO: 00257290
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

09.10.2023 - 13.10.2023
02.04.2024 - 04.04.2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Štáhlavy

Masarykova 169, 332 03 Štáhlavy

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Mgr. Ondřej Maglič - starosta obce
- Jaroslava Voříšková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 9. 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 4. 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
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření v době od října do prosince 2023 byla schválena zastupitelstvem obce a radou obce. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti.
Bankovní výpis	Obec Štáhlavy měla k 31. 12. 2023 tyto bankovní výpisy: ČNB č. 94-2318311/0710 - 19.869.587,30 Kč = 231 00, 236 22, 236 25 ČS, a. s. č. 725700389/0800 - 5.561.694,65 Kč = 231 10 ČS, a.s. č. 6375364369/0800 - 9.407.879,47 Kč = 231 11 ČS, a.s. č. 5807211389/0800 - 4.000 Kč = 231 20 ČS, a. s. č. 900034-725700389/0800 - 19.621 Kč = 245 Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231, 236 a 245 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na rozvahových účtech 231, 236 a 245 k 31. 12. 2023.
Evidence pohledávek	Obec Štáhlavy evidovala k 31.12.2023 v celkové výši 25 154 929,70 Kč následující krátkodobé pohledávky: 311 - Odběratelé ve výši 111 976,43 Kč - jednalo se o nezaplacené faktury i a nezaplacené nájmy 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 521 663,76 Kč- jednalo se o zálohy na energie (el. energie, plyn, voda) 315 - Jiné pohledávky ve výši 37 516,05 Kč - zpětný odběr - Elektrowin, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 1 197 740 Kč - jednalo se o příspěvky pro Sokol Štáhlavy

	<p>a poskytnuté zálohy na dopravní obslužnost 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 23 285 818,46 Kč - jednalo se o dohady na dotace pro územní celek, Obec k 31.12.2023 nevidovala dlouhodobé pohledávky.</p>
Evidence závazků	<p>Obec Šťáhlavy evidovala k 31.12.2023 dlouhodobé závazky ve výši 26 755 582,73 Kč. Ke kontrole byly doloženy výpisy z úvěrových účtů k 31.12.2023, Obec evidovala k 31.12.2023 krátkodobé závazky ve výši 28 384 680 Kč na účtech:</p> <p>321-Dodavatelé ve výši 654 918,09 Kč - doloženo seznamem nezaplacených faktur, téměř všechny splatné v lednu 2024, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 232 137,82 Kč - přijaté zálohy za pronajaté byty 331 - Zaměstnanci ve výši 544 245 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023 336 - Sociální zabezpečení ve výši 142 708 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 73179 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023, 342 - Ostatní daně a poplatky ve výši 35 964 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023, 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 82 058,74Kč - doloženo přiznáním k dani z přidané hodnoty za IV. čtvrtletí 2023, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 22 660 375,01 Kč - jednalo se např. o dotaci na vodovod ve výši 1 565 000 Kč, dotace na kanalizace Šťáhlavy ve výši 1 822 000 Kč , 383 - Výdaje příštích období ve výši 242 207 Kč - doúčtování nákladů na nákup vody, 384 - Výnosy příštích období ve výši 2 000 000 Kč - proúčtování DPPO 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 1 685 007,72 Kč - dohad energie, plynu a dotací pro Sokol, 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 31 879,62 Kč - jednalo se např. o veřejnou sbírku na opravu varhan ve výši 19 621 Kč</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury za období listopad a prosinec 2023. Faktury založené v šanonu byly opatřeny záznamy o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu a datum úhrady (číslo dokladu).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě plánu kontrol na rok 2023 schváleného radou obce dne 13.11.2023. Jmenována byla jedna ústřední komise a patnáct dílčích</p>

	<p>inventarizačních komisí. Inventurní komise pracovaly dle plánu inventur od 2.1.2024 do 31.1.2024. Termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 7.2.2024. Datum zpracování inventarizační zprávy byl dne 5.2.2024.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018,021,022,132, 231,311,315,321,472.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období bylo do knihy došlých faktur zapsáno 708 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2023 neuhrzeny faktury v celkové výši 654.918,09 Kč. Stav souhlasí na rozvahový účet 321 - Dodavatelé .
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období bylo v knize vydaných faktur zapsáno 458 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2023 byly neuhrzeny faktury v celkové výši 84.815,76 Kč. Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 311 - Odběratelé.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc červenec - srpen 2023. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy. 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 elektronicky. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 1132 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31 . 12. 2023 sestavená v programu FENIX. Aktiva ve výši 521.585.610,64 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 95.264.616,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 103,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 82.338.161,19 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,7 %) .Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 12.926.455,21 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k

	31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 26.752.957Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	110.000 Kč - TJ Sokol Šťáhlavice na základě žádosti ze dne 15. 3. 2023, poskytnutí dotace bylo schváleno Zastupitelstvem obce Šťáhlavy dne 5. 4.2023, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 24. 4. 2023, smlouva byla zveřejněna dne 18. 5. 2023, vyúčtování bylo předloženo dne 17. 1. 2024. 500.000 Kč - TJ Sokol Šťáhlavy na základě žádosti ze dne 16. 3. 2023, poskytnutí dotace bylo schváleno Zastupitelstvem obce Šťáhlavy dne 5. 4.2023, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 24. 4. 2023, smlouva byla zveřejněna dne 18. 5. 2023, vyúčtování bylo předloženo dne 25. 1. 2024. 330.000 Kč -Sportovní klub Šťáhlavy na základě žádosti ze dne 14. 3. 2023, poskytnutí dotace bylo schváleno Zastupitelstvem obce Šťáhlavy dne 5. 4.2023, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 24. 4. 2023, smlouva byla zveřejněna dne 18. 5. 2023, vyúčtování bylo předloženo dne 30. 1. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	175.500 Kč - Šťáhlavický rozhlas
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Namátkově byly kontrolovány tyto smlouvy: Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 780/57 - 172 m2, 1607 - 30 m2 za smluvní cenu 181.396 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 2.12. - 18.12.2022, prodej byl schválen Zastupitelstvem obce Šťáhlavy dne 19. 12. 2022, kupní smlouva byla podepsaná dne 13. 12. 2023. Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 780/77 - 83 m2, za smluvní cenu 74.534 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 2.12. - 18.12.2022, prodej byl schválen Zastupitelstvem obce Šťáhlavy dne 19. 12. 2022, kupní smlouva byla podepsaná dne 27. 11. 2023. Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 780/62 - 224 m2, 1613 - 39 m2, 1630 - 30 m2 za smluvní cenu 263.114 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 2.12. - 18.12.2022, prodej byl schválen Zastupitelstvem obce Šťáhlavy dne 19. 12. 2022, kupní smlouva byla podepsaná dne 29. 11. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V době od měsíce října do prosince 2023 se uskutečnila dvě veřejná zasedání zastupitelstva obce - dne 23.10. a 18.12. 2023.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štáhlavy:

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

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- § 26 - *Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.* (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou účetních dokladů (faktur) bylo zjištěno, že před uskutečněním výdajů nebyl doložen záznam o provedení předběžné kontroly příkazcem operace a správcem rozpočtu k probíhající finanční operaci (objednávky, smlouvy).

- (splněno dne: 04.04.2024)

- § 26 - *Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.* (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že před uskutečněním výdajů finanční hotovosti z pokladny nebyl doložen záznam příkazce operace a správce rozpočtu k probíhající finanční operaci. Dle sdělení kontrolované osoby, kontrola ze strany správce rozpočtu a příkazce operace je prováděna, ale není o ní učiněn písemný záznam.

- (splněno dne: 04.04.2024)

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 33a odst. 1 - *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.* (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že organizace v rámci zaúčtování Pokladny vytváří a zaúčtovává tzv. souhrnný pokladní doklad. Jedná se v podstatě o doklad, který spojuje více pokladních dokladů do jednoho účetního dokladu. Souhrnné (hromadné, sběrné) účetní doklady jsou plně přijatelné, pokud se dodrží několik zásad:

a) Musí být jasná a jednoznačná souvislost mezi jednotlivými (originálními) doklady a mezi souhrnným dokladem – dosáhne se toho např. očíslováním prvotních dokladů a vypsáním jejich čísel na souhrnný doklad.

b) Každý prvotní doklad sám o sobě musí splňovat veškeré náležitosti podle zákona o účetnictví, případně i podle zákona o DPH. I souhrnný doklad pak musí být označen datem zaúčtování (např. poslední den v měsíci), číslem dokladu, popisem účetního případu.

Kontrolou bylo zjištěno, že prvotní doklady nebyly číslovány.

- (splněno dne: 04.04.2024)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štáhlavy za rok 2023

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

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štáhlavy za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štáhlavy 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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,95 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 19,92 % **ÚSC Štáhlavy** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Štáhlavy** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Štáhlavy o počtu 9 stran byl dne 3. 4. 2023 seznámen starosta obce Mgr. Ondřej Maglič.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 08.04.2024

Rozdělovník

starosta obce - Mgr. Ondřej Maglič

Krajský úřad Plzeňského kraje -Ing. Marcela Šašková

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.