

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Šťáhlavy, IČO: 00257290
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

22.04.2025 - 25.04.2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Šťáhlavy

Masarykova 169, 332 03 Šťáhlavy

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 9. 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 25. 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
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření v době od října do prosince 2024 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. 2024 tyto bankovní účty : ČNB č. 94-2318311/0710 - 99.389,35 Kč = 231 00 ČS, a. s. č. 725700389/0800 - 7.353.936,91 Kč = 231 10, 236 22, 236 25 ČS, a. s. č. 6375364369/0800 - 24.791.716,65 Kč = 231 11 ČS, a.s. č. 5807211389/0800 - 0 Kč = 231 20 ČS, a. s. č. 900034-725700389/0800 - 0 Kč = 245 Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231, 236 a 245 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a stavem na rozvahových účtech 231, 236 a 245 k 31. 12. 2024.
Evidence pohledávek	Obec Štáhlavy evidovala k 31.12.2024 v celkové výši 29 347 110,28 Kč následující krátkodobé pohledávky např.:(kontrola byla provedena výběrovým způsobem) 311 - Odběratelé ve výši 265 714,36 Kč - podloženo soupisem pohledávek, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 688 516,06 Kč - jednalo se o zálohy na energie (el. energie, plyn, voda) 315 - Jiné pohledávky ve výši 44 241,23 Kč - zpětný odběr - Elektrowin, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 1 302 072,00 Kč - jednalo se o příspěvky pro Sokol Štáhlavy, poskytnuté zálohy na dopravní obslužnost. Obec k 31. 12. 2024 neevidovala dlouhodobé pohledávky.

Evidence závazků	Obec Štáhlavy evidovala k 31.12.2024 dlouhodobé závazky ve výši 12 999 992,00 Kč. Ke kontrole byly doloženy výpisy z úvěrových účtů k 31.12.2024, Obec evidovala k 31.12.2024 krátkodobé závazky ve výši 33 101 022,39 Kč na účtech (kontrola byla provedena výběrovým způsobem): 321-Dodavatelé ve výši 1 158 281,36 Kč - doloženo seznamem nezaplacených faktur, téměř všechny splatné v lednu 2025, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 299 639,37 Kč - přijaté zálohy za pronajaté byty 331 - Zaměstnanci ve výši 623 126 Kč 336 - Sociální zabezpečení ve výši 184 445 Kč a 337 - Zdravotní pojištění ve výši 85 828 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2024, 342 - Ostatní daně a poplatky ve výši 39 979 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2024, 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 68 010,23Kč - doloženo přiznáním k dani z přidané hodnoty za IV. čtvrtletí 2024, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 26 772 859,35 Kč - jednalo se např. o dotaci na energetické úspory čp. 65 ve výši 2 735 103,35 Kč, dotace na modernizaci ČOV Štáhlavy ve výši 23 153 000,00 Kč
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury za období prosinec 2024. Faktury založené v šanonu byly opatřeny záznamy o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu a datum úhrady (číslo dokladu).
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byla provedena na základě plánu kontrol na rok 2024 schváleného radou obce dne 25.11.2024. Jmenována byla jedna ústřední komise a patnáct dílčích inventarizačních komisí. Inventurní komise pracovaly dle plánu inventur od 2.1.2025 do 31.1.2025. Termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 5.2.2025. Datum zpracování inventarizační zprávy byl dne 5.2.2025. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018,021,022,132, 231,311,315,321,472. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období bylo do knihy došlých faktur zapsáno 792 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2024 neuhrzeny faktury v celkové výši 1.158.281,36 Kč, z toho 104.767,85 Kč po lhůtě splatnosti. Stav souhlasí na rozvahový účet 321 - Dodavatelé .

Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období bylo v knize vydaných faktur zapsáno 476 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2024 byly neuhrazeny faktury v celkové výši 200.926,09 Kč, z toho 116.111,82 Kč po lhůtě splatnosti, jsou upomínány. Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 311 - Odběratelé (příslušná org.).
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31 . 12. 2024 sestavená v programu FENIX. Aktiva ve výši 548.983.979,90 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 89.583.823,13 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 108,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 78.426.350,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,0 %) .Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 11.157.472,22 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 25.952.752,46Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	500.000 Kč - investiční dotace na "Projekt hřiště Šťáhlavice", přijetí dotace bylo schváleno Radou obce Šťáhlavy dne 22. 1. 2024, smlouva o poskytnutí dotace byla podepsaná dne 13. 5. 2024, vyúčtování bylo předloženo dne 9. 1. 2025. 70.000 Kč - neinvestiční dotace na "Celkovou obnovu křížku na p. p. č. 317", přijetí dotace bylo schváleno Radou obce Šťáhlavy dne 8. 4. 2024, smlouva o poskytnutí dotace byla podepsaná dne 6. 5. 2024, vyúčtování bylo předloženo dne 30. 10. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V době od měsíce října do prosince 2024 se uskutečnila dvě veřejná zasedání zastupitelstva obce - dne 18.11. a 16.12.2024.

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 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štáhlavy za rok 2024

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) 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 Štáhlavy 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 Štáhlavy 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	2,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,42 %
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 15,64 % **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 7 stran byl dne 24. 4. 2025 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 28.04.2025

Rozdělovník

starosta obce - Mgr. Ondřej Maglič

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.