

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
ÚSC Štáhlavy, IČO: 00257290  
za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**22.11.2021 - 26.11.2021**

**22.03.2022 - 25.03.2022**

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. 2021 – 31. 12. 2021**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Ing. Václav Štětina - starosta obce
- Bohuslava Herejková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne xx. x. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB.,

o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

#### Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne xx. x. 2022 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 přezkoumání 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 schválena zastupitelstvem obce č. 11 dne 24.11., č. 12 dne 15.12.2021 a schváleno radou obce č. 13 dne 27.12.2021. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s platnými právními předpisy.
Bankovní výpis	Obec Štáhlavy měla k 31. 12. 2021 tyto bankovní výpisy: ČNB č. 94-2318311/0710 - 18.012.475,47 Kč = 231 00 ČS, a.s. č.5807211389/0800 - 33.550 Kč = 231 20 ČS, a.s. č. 725700389/0800 - 6.154.260,23 Kč = 231 10, 236 22, 236 25 ČS, a.s. č.90034-725700389/0800 - 63.496 Kč = 245 Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 , 236 a 245 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021.
Evidence pohledávek	Obec Štáhlavy evidovala k 31.12.2021 následující pohledávky: 311 - Odběratelé ve výši 1.567.192,76 Kč, pohledávky ve výši 63.260,58 Kč jsou po lhůtě splatnosti 315 - Jiné pohledávky ve výši 966 Kč. Obec věnuje pozornost jejich vymáhání.
Evidence závazků	Obec Štáhlavy evidovala k 31.12.2021 dlouhodobé závazky ve výši 10.278.031,55 Kč. Ke kontrole byly doloženy výpisy z úvěrových účtů k 31.12.2021: ČS, a.s.č.633372189/0800 - 7.893.800 Kč ČS,a.s. č.335610409/0800 - 433.157 Kč ČS,a.s. č. 103422409/0800 - 1.951.074,55 Kč. Zůstatky odpovídaly stavu účtu 451 - Dlouhodobé závazky k 31.12.2021 v rozvaze.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 641 - 767 a vydané

	faktury č. 390 - 537. Faktury založené v šanonu byly opatřeny záznamy o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu a datum úhrady (číslo dokladu). Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena na základě plánu kontrol na rok 2021 platného v době od 25.11.2021 do 8.2.2022. Jmenována byla jedna ústřední komise a patnáct dílčích inventarizačních komisí. Činnost inventurních komisí byla provedena dle plánu inventur od 3.1.2022 do 31.1.2022. Termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 8.2.2021. Datum zpracování inventarizační zprávy byl dne 8.2.2022. 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 od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 767 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2021 neuhrazeny faktury v celkové výši 1.510.986,34 Kč. Stav souhlasí na rozvahový účet 321 - Dodavatelé
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 537 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2021 byly neuhrazeny faktury v celkové výši 1.567.192,76 Kč. Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 311 - Odběratelé.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc listopad a prosinec ( pokladní doklad č. 931 - 1049 ). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. 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 ručně. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 1049 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program FENIX. Byly překontrolovány faktury vztahující se k

	bankovním výpisům běžného účtu ČS, a.s. č. 725700389/0800 , a to za měsíc říjen až prosinec 2021 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřena podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2000 Sb.,o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 67 853 565,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 121,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 62 548 450,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,7%) .Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2021 byl zisk ve výši 5 305 115,24 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 19 519 375,32 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	50.000,- Kč - Celkové restaurování sochy sv.Jana Nepomuckého na p.pč.59 40.000 Kč - Knížecí cesta
Vnitřní předpis a směrnice	Ke konečnému přezkoumání nebyly směrnice předloženy.

## 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štáhlavy za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štáhlavy za rok 2021

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Štáhlavy za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,01 %
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 16,83 % 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.

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 Šťáhlavy o počtu x stran byl(a) dne 25.3.2022 seznámen(a) Ing. Václav Štětina, starosta obce.

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28.03.2022

#### **Rozdělovník**

- Ing. Václav Štětina
- Ing. Marcela Šašková

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28.03.2022

#### **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.*

## Doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **147297220-45756-220328172544** převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z 7 listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán vícenásobným kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 28.03.2022 v 17:25:48. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 28.03.2022 15:36:40. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu č. 1: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **00 B6 94 0D**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016, První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Ing. Miroslava Výskočilová, referent, Krajský úřad Plzeňského kraje, Plzeňský kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 28.03.2022 v 17:25:48. Údaje o časovém razítku: datum a čas **28.03.2022 10:21:32**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **01 40 72 02**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán vícenásobným kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 28.03.2022 v 17:25:48. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 28.03.2022 15:36:40. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu č. 2: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **00 B4 65 9F**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016, První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Ing. Marcela Šašková, referent na úseku přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Krajský úřad Plzeňského kraje, Plzeňský kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 28.03.2022 v 17:25:48. Údaje o časovém razítku: datum a čas **28.03.2022 10:47:09**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **01 40 72 03**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

Vystavil: **Obec Štáhlavy**  
Pracoviště: **Obec Štáhlavy**  
Štáhlavy dne **28.03.2022**

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:  
**DANIELA ŠVÁBKOVÁ**

Otisk úředního razítka:



147297220-45756-220328172544

### Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.