

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Číhaň, IČO: 00573477
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

02. 02. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Číhaň

Číhaň 26, 341 42 Kolinec

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Bc. Markéta Čížková
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Lenka Dundrová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 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 2. 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 na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 18. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 6 053 667,00 Kč, výdaje ve výši 5 890 589,00 Kč. Rozpočet byl schválen jako přebytkový ve výši 163 078,00 Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2023 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 23. 1. 2023, na vědomí ZO dne 22. 3. 2023, navýšení příjmů o 38 600,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 56 724,00 Kč, RO č. 2, schváleno ZO dne 22. 3. 2023, navýšení příjmů o 4 504 900,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 20 352 200,00 Kč, RO č. 3, schváleno ZO dne 13. 9. 2023, navýšení příjmů o 51 100,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 410 000,00 Kč, RO č. 4, schváleno ZO dne 6. 12. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 67 000,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostou dne 13. 12. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 19 000,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 4 594 600,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 20 904 924,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Číhaň na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 6 053 667,00 Kč a výdaji ve výši 5 890 589,00 Kč, tedy jako přebytkový ve výši 163 078,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů-

	paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 10. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 18. 11. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2024 - 2026 byl schválen na jednání ZO dne 7. 12. 2022 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 14. 12. 2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 6. 3. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen bez výhrad na zasedání ZO dne 22. 3. 2023, usnesením č. 3/35/2023 a poté zveřejněn na úřední desce dne 29. 3. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 22. 3. 2023.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023: ČNB č. ú.: 94-6019351/0710 zůstatek: 315 818,14 Kč (BV k 29. 12. 2023, č. 29), (231 20) KB č. ú.: 107 - 8057030207/0100 zůstatek: 18,70 Kč (231 30) KB č. ú.: 28429351/0100 zůstatek: 11 810 856,94 Kč (231 10) Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 12 126 693,78 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 řádek č. 6010, sl. 62), v rozvaze k 31. 12. 2023 na účtu 231 a hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Faktura	Byly kontrolovány: přijaté faktury od č. 20230001 - 20230198 Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období k 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Zápis o proškolení členů inv. komisí ze dne 6. 12. 2023. Plán inventur na rok 2023 Obce Číhaň ze dne 6. 12.

	2023. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 28. 1. 2024.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12.2023 přijala 198 dodavatelských faktur pod č. 20230001 - 20230198.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vystavila celkem 26 odběratelských faktur pod č. 20230001 - 20230026.
Pokladní doklad	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - březen 2023 a listopad - prosinec 2023: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. P a V 1 - 79 a 215 - 235.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P a V 1 – 255. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: byl 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 59 440 108,16 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11 111 708,75 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17 325 127,01 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Číhaň k 31. 12. 2023 činil: - 6 214 418,26 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 2 980 594,75 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023). Obec Číhaň nemá hospodářskou činnost.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Číhaň ze dne 20. 12. 2023. Dotace je poskytnuta za účelem pořízení nafukovacích zábavních atrakcí pro děti ve výši 10 000,00 Kč. Příjemcem dotace je Plánicko z. s. p.o. Plánice. Schválena ZO Číhaň dne 6. 12. 2023. Platba byla provedena dne 20. 12. 2023, účetním dokladem č. 110229. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu

	obce Číhaň ze dne 1. 9. 2023. Dotace je poskytnuta za účelem k financování běžných výdajů souvisejících s poskytnutím služby sociální prevence - terénních programů....ve výši 764,00 Kč. Příjemcem dotace je město Klatovy. Schválena ZO Číhaň dne 14. 6. 2023. Platba byla provedena dne 6. 9. 2023, účetním dokladem č. 110161. Darovací smlouva ze dne 5. 4. 2023 poskytnuta z rozpočtu obce Číhaň. Finanční dar v částce 2 000,00 Kč byl poskytnut Lince bezpečí a. s. Platba byla provedena dne 12. 4. 2023, účetním dokladem č. 11065. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Číhaň ze dne 31. 3. 2023. Dotace je poskytnuta za účelem k financování nákupu mezistěn z včelího vosku ve výši 5 000,00 Kč. Příjemcem dotace je Český svaz včelařů, ZO Plánice. Schválena ZO Číhaň dne 22. 3. 2023. Platba byla provedena dne 3. 4. 2023, účetním dokladem č. 11060. - Smlouva o poskytnutí účelové dotace Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2023 ve výši 13 797,00 Kč, smlouva byla podepsána dne 17. 2. 2023. Platba byla provedena dne 18. 4. 2023 (účetní doklad č. 110069) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 na § 2292 a položce 5323. Přijetí účelové finanční dotace a uzavření této Smlouvy bylo schváleno usnesením Rady PK dne 21. 11. 2022. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Číhaň na zajištění provozu charitní pečovatelské služby poskytované Oblastní charitou Klatovy. Dotace byla poskytnuta ve výši 5 000,00 Kč. Smlouva byla podepsána dne 11. 1. 2023. Poskytnutí dotace z prostředků obce Číhaň bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce Číhaň ze dne 7. 12. 2023. Smlouva byla podepsána dne 11. 1. 2023. Platba byla provedena dne 11. 1. 2023 (účetním dokladem č. 110006) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 na § 4359 a položce 5223.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4116, ÚZ 29031 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v částce 123 470,00 Kč. Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Číhaň, vedený u ČNB, byla dne 25. 5. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Platba byla přijata dne 25. 5. 2023 ve výši 25 010,00 Kč (zaúčtována

	účetním dokladem č. 120011) a dne 10. 10. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Platba byla přijata dne 10. 10. 2023 ve výši 47 360,00 Kč a 51 100,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 120024). Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4111, ÚZ 98008 - Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 v částce 38 600,00 Kč. Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Číhaň, vedený u ČNB, byla dne 23. 1. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky. Platba byla přijata dne 23. 1. 2023 ve výši 38 600,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 120002). Souhrnné vyúčtování poukázaných účelově určených finančních prostředků bude provedeno v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem ČR za rok 2023 a to v termínu do 15. 2. 2024. Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4216, ÚZ 14502 - Ostatní Investiční přijaté transfery ze SR v částce 4 500 000,00 Kč (Číhaň - výstavba požární zbrojnice). Na bankovní účet obce Číhaň, vedený u ČNB, byla dne 21. 8. 2023 připsaná částka ve výši 4 500 000,00 Kč od MVČR. Platba byla přijata dne 21. 8. 2023 ve výši 4 500 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 120018).
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy: - "Smlouva o dílo ze dne 12. 4. 2023 na akci „Číhaň - výstavba požární zbrojnice" v ceně 16 820 000,00 Kč bez DPH, cena s DPH 20 352 200,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem: Klatovská stavební společnost s.r.o., K Letišti 893, 339 01 Klatovy, zveřejněna na stránkách www.e-zakazky.cz dne 14. 4. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly předloženy tyto kupní smlouvy: - Kupní smlouva ze dne 3. 5. 2023 (obec jako prodávající) prodej pozemkové parcely č. 202/17 o výměře 138 m², v k. ú. Číhaň za kupní cenu 13 800,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 6. 3. 2023 - 23. 3. 2023. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 22. 3. 2023, č. usnesení 3/38/2023. - Kupní smlouva ze dne 20. 9. 2023 (obec jako prodávající) prodej pozemkové parcely č. 202/18 o výměře 139 m²,

	v k. ú. Číhaň za kupní cenu 13 900,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 19. 6. 2023 - 4. 7. 2023. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 13. 9. 2023 č. usnesení 5/62/2023. - Kupní smlouva ze dne 25. 9. 2023 (obec jako kupující) nákup pozemkové parcely č. 676/9 o výměře 1464 m², v k. ú. Číhaň za kupní cenu 372 100,00 Kč. Nákup pozemku byl schválen v ZO dne 13. 9. 2023, č. usnesení 5/61/2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce Číhaň (7. 12. 2022, 22. 3. 2023, 14. 6. 2023, 13. 9. 2023, 6. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Číhaň ze dne 1. 3. 2023, 15. 3. 2023, 7. 6. 2023, 6. 9. 2023, 20. 11. 2023. Do 31. 12. 2023 provedl kontrolní výbor 5 kontrol - Zápis z jednání kontrolního výboru obce Číhaň ze dne 28. 1. 2023, 27. 3. 2023, 1. 9. 2023, 27. 10. 2023, 6. 12. 2023.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Číhaň:

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 Číhaň za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Číhaň za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Číhaň 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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,51 %
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 za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Číhaň** 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 Číhaň** 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 Číhaň o počtu 10 stran nebyl dne 2. 2. 2024 seznámen starosta obce (nebyl přítomen).

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 02. 02. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Ing. Josef Srb

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

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.