

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Ždírec, IČO: 00257478**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**18.03.2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Ždírec**

Ždírec 34, 336 01 Blovice

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

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Bc. Lenka Vrátníková - starostka obce
- Nikola Fialová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 2. 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 18. 3 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 Ždírec na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve dnech 30.11.2022 - 31.12.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2023 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 1. lednem 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření pro rok 2023 byla zveřejněna v souladu se zákonem. č. 24/2017 Sb., novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12. 2022 vyrovnaný rozpočet příjmy a výdaje ve výši 7 980 700 Kč. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 19.12.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2022. Návrh střednědobého výhledu na období let 2024-2025 byl zveřejněn na úřední desce na internetové stránce

	<p>obce ve dnech 30.11.2022 - 31.12.2022. Schválený střednědobý plán obce byl zveřejněn dne 19.12.2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Ždírec za rok 2022 včetně zprávy o výsledku hospodaření obce byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve dnech 5.5. 2023-14.6.2023 . Závěrečný účet obce Ždírec za rok 2022 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2023 s výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.6.2023 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 9.6.2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Ždírec měla k 31. 12. 2023 tyto bankovní výpisy: ČS, a.s. č.725627329/0800 - 4.543.205,16 Kč = 231 00 ČNB č. 94-5013361/0710 - 3.203.656,80 Kč = 231 10 Moneta Money Bank, a. s. č. 263238117/0600 - 1.009.104,04 Kč = 231 20 Moneta Money Bank, a. s. č. 263238782/0600 - 1.009.509,55 Kč = 231 30 Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2023.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec Ždírec eviduje k 31.12.2023 krátkodobé pohledávky ve výši 1 513 540,03 Kč na účtech : 311 - Odběratelé ve výši 1 723 Kč - podloženo knihou vydaných faktur, seznamem nájemníků a odběratelů vody, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 429 145,58 Kč - jednalo se o zálohy na el. energii, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 5 320 Kč- poplatek za odpady, 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 15015 Kč - doloženo daňovým přiznáním za 4. čtvrtletí 2023, 385 - Příjmy příštích období ve výši 476 137,45 - výnosy ze sdílených daní 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 437 710 Kč - odhad vodného a dotací . Obec k 31.12.2023 neevidovala dlouhodobé pohledávky.</p>

Evidence závazků	<p>Obec Ždírec neevidovala k 31.12.2023 dlouhodobé závazky..</p> <p>Obec evidovala k 31.12.2023 krátkodobé závazky ve výši 2 718 993,31 Kč na účtech:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 1 493 792,73 Kč – doloženo výpisem nezaplacených faktur,</p> <p>324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 9 000 Kč - jednalo se zálohy na vodné</p> <p>331 - Zaměstnanci ve výši 178 947 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 49 706 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 25 249 Kč a 342 - Ostatní daně a poplatky ve výši 17 079 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023,</p> <p>374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 276 199 Kč - dotace zachování prodejen dotace PK kniha Smederov, dotace PK na vybavení JSDHO Ždírec, dotace hasiči MVGR,</p> <p>384 - Výnosy příštích období ve výši 230 000 Kč - DPPO za rok 2023,</p> <p>389 - Dohadné účty pasivní ve výši 429 145,58 Kč - dohadné položky el. energie,</p> <p>378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 9 875 Kč - příspěvek na obědy zaměstnanců a důchodcům</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury za měsíc červen až listopad 2023. Faktury založené v šanonu byly opatřeny záznamy o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou s platností v době od 29.10.2023 do 31.1.2024.</p> <p>Jmenovaná byla jedna tříčlenná komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 4.1.2024 do 18.1.2024. Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2024.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019,021,031,022,042,,231,261,311,321,336,342,403.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 412 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2023 neuhrzeny dvě faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 1.503.728,73 Kč. stav souhlasí na rozvahový účet 321 - Dodavatelé a 378 - Ostatní krátkodobé závazky.</p>

Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2023 do 31.12.2023 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 33 odběratelských faktur, k 31.12.2023 byly všechny uhrazeny.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc červen až listopad 2023. 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 doklad	Pokladní deník byl veden elektronicky. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 261 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 byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k datu 31.12.2023. Aktiva celkem /netto/ ve výši 47.285.855,42 Kč souhlasí na pasiva celkem.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.775.516,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.522.514,62 Kč ( tj. plnění rozpočtu schválenému po změnách na 67,5 %).
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 2.727.187,65 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023.
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce uzavřené v roce 2023 např: roznos Naše listy, vyhledávání poruchy vodovod Ždírec, opravy na čerpací stanici, obsluha sběrného místa, manipulace s cisternou, opravy hasičského auta, úklid veřejných prostranství, úklid budovy OÚ. Kontrolou uzavřených dohod ve vazbě na mzdové listy nebyly zjištěny nesrovnalosti.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým	10.000 Kč - SDH Ždírec na základě žádosti ze dne 7. 6. 2023, poskytnutí dotace schválilo Zastupitelstvo obce

dotacím	<p>Ždírec dne 9. 6. 2023, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 3. 7. 2023, vyúčtování byla předloženo dne 3. 1. 2024.</p> <p>30.000 Kč - TJ Úslavan Ždírec na základě žádosti ze dne 13. 2. 2023, poskytnutí dotace schválilo Zastupitelstvo obce Ždírec dne 20. 4. 2023, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 2. 5. 2023, vyúčtování byla předloženo dne 30. 1. 2024.</p> <p>8.000 Kč - ČSŽ Ždírec na základě žádosti ze dne 14. 12. 2022, poskytnutí dotace schválilo Zastupitelstvo obce Ždírec dne 16. 12. 2022, veřejnoprávní smlouva byla podepsaná dne 9. 1. 2023, vyúčtování byla předloženo dne 18. 1. 2024.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	150.000 Kč - Pořízení přenosné motorové stříkačky pro JSDHO Ždírec
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Byly kontrolovány tyto kupní smlouvy:</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 165/25 - 125 m<sup>2</sup> za smluvní cenu 12.500 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn ve dnech 28. 11. 2022 - 14. 11. 2022. Prodej pozemku schválilo Zastupitelstvo obce Ždírec dne 16. 12. 2022. Kupní smlouva byla podepsaná dne 17. 5. 2023.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 56 - 24 m<sup>2</sup> a 388/3 - 302 m<sup>2</sup> za smluvní cenu 32.600 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn ve dnech 28. 11. 2022 - 14. 11. 2022. Prodej pozemku schválilo Zastupitelstvo obce Ždírec dne 16. 12. 2022. Kupní smlouva byla podepsaná dne 19. 4. 2023.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 57 - 33 m<sup>2</sup> a 388/16 - 368 m<sup>2</sup> za smluvní cenu 40.100 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn ve dnech 28. 11. 2022 - 14. 11. 2022. Prodej pozemku schválilo Zastupitelstvo obce Ždírec dne 16. 12. 2022. Kupní smlouva byla podepsaná dne 6. 3. 2023.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 159/22 - 32 m<sup>2</sup> za smluvní cenu 10.000 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn ve dnech 17. 5. 2023 - 2. 6. 2023. Prodej pozemku schválilo Zastupitelstvo obce Ždírec dne 9. 6. 2023. Kupní smlouva byla podepsaná dne 21. 6. 2023.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Oblast zadávání veřejných zakázek byla upravena směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/22 s účinností od 1.1.2022.</p> <p>Ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo byla doložena veřejná zakázka "Posílení vodního zdroje a intenzifikace úpravny vody ve Ždírci"- obec realizovala výběrové řízení dodavatelsky - Having servis s.r.o. Jednalo se o zakázku malého rozsahu na stavební práce , předpokládaná cena byla stanovena na 2 996 697,71</p>

	Kč bez DPH. Ze dvou nabídek byla vybrána firma Henstav s.r.o s nabídkou 3 273 636,13 Kč. N a jednání zastupitelstva obce dne 9.6.2023 byl schválen výsledek výběrového řízení. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 19.6.2023 na částku 3 273 636,13 Kč. Na portále zadavatele(www.profilzadavtele)byla smlouva uveřejněna dne 19.6.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném roce nebyly aktualizovány ani vydány nové směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31.12.202 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Ždírec (dne 17.2., 20.4., 9.6., 14.7., 22.9., 1.11., 8.12. 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, který byl podepsán starostkou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům byly doloženy prezenční listiny.

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ždírec:

**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 Ždírec za rok 2023

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

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

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ždírec 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	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,89 %
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 Ždírec** 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 Ždírec** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Ždírec o počtu 9 stran byla dne 18. 3. 2024 seznámena starostka obce Bc. Lenka Vrátníková.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 19.03.2024

### **Rozdělovník**

starosta obce - Bc. Lenka Vrátníková

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.*