

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Zhoř, IČO: 00573655**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**16. 02. 2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Zhoř**

Zhoř 1, 349 01 Stříbro

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

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Marcela Tesařová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Karel Starý - starosta obce
- Miroslava Nováková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 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 16. 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 12. 12. 2022 do 5. 1. 2023. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 3 838 057,00 Kč, výdaje ve výši 3 838 057,00 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 byl rozpočet upraven celkem 6 krát:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- RO č. 1, schváleno na zasedání ZO dne 23. 2. 2023, navýšení příjmů celkem o 42 700,00 Kč, výdajů celkem o 71 919,00 Kč</li><li>- RO č. 2, schváleno na zasedání ZO dne 26. 4. 2023, navýšení příjmů celkem o 112 000,00 Kč, výdajů celkem o 165 358,00 Kč</li><li>- RO č. 3, schváleno na zasedání ZO dne 24. 5. 2023, navýšení příjmů celkem o 18 229,00 Kč, výdajů celkem o 5 746,00 Kč</li><li>- RO č. 4, schváleno na zasedání ZO dne 27. 7. 2023, navýšení příjmů celkem o 58 135,00 Kč, výdajů celkem o 236 642,00 Kč</li><li>- RO č. 5, schváleno na zasedání ZO dne 21. 10. 2023, navýšení příjmů celkem o 882 527,00 Kč, výdajů celkem o 258 129,00 Kč</li><li>- RO č. 6, schváleno na zasedání ZO dne 28. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 589 696,00 Kč, výdajů celkem o -261 969,00 Kč</li></ul> <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 703 287,00 Kč a navýšení výdajů o 475 825,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.</p>

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Zhoř na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 3 838 057,00 Kč a výdaje ve výši 3 838 057,00 Kč, tedy jako vyrovnaný.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>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 a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M.</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 5. 1. 2023 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zhoř za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 3. 5. 2023 do 31. 5. 2023, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023 a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 31. 5. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec Zhoř účtovala v roce 2023 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků vykázaných k 31. 12. 2023 v celkové výši 4 565 441,37 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u ČSOB a ČNB.</p>
Evidence majetku	<p>Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2023.</p> <p>Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 72 790,00 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 078.</p> <p>Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 222 003,00 Kč, oprávky byly ve výši 67 870,00 Kč na účtu 079.</p> <p>Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2022 v celkové výši</p>

	<p>22 784 973,09 Kč, oprávky byly ve výši 4 885 432,40 Kč na účtu 081.</p> <p>Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 833 267,50 Kč, oprávky byly ve výši 470 789,50 Kč na účtu 082.</p> <p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 1. 2022 v celkové výši 1 256 656,63 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088.</p> <p>Účet 031 – Pozemky byl v celkové výši 3 257 931,06 Kč.</p> <p>Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 26 400,00 Kč.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 3220001 až č. 3220161. Faktury založené v šanonu, byly opatřeny razítky, které obsahovaly datum doručení, dále byly opatřeny průvodkou, ta obsahovala číslo faktury, datum zapsání, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 3220001 až č. 3220009. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkou, ta obsahovala číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu MUNIS za období 12/2023 ze dne 1. 2. 2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Obec měla sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 20. 10. 2023.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 1. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 20. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v</p>

	<p>programu MUNIS ze dne 19. 1. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec Zhoř přijala v roce 2023 celkem 161 dodavatelských faktur pod č. 3230001 až 3230161.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu MUNIS ze dne 18. 1. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 celkem 10 faktur pod č. 3220001 až 322010.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1/2023-208/2023. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Příjmy i výdaje finančních prostředků byly vybírány i vypláceny na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících 1-12/2023. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha	<p>Pokladní kniha byla zpracována ručně. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2023 byl počáteční stav 0,00 Kč. Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 227 dokladů (1/2023-227/2023). K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek 0,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2023, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu MUNIS. Aktiva ve výši 26 988 039,09 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 28 454 021,28 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 753 538,53 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 0030 - Výsledek hospodaření účetních období 2022 ve výši 669 485,54 Kč, doloženo interním dokladem 610045/2023 ze dne 31. 5. 2023 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 30. 5. 2023).</p>
Účetní deník	<p>Ke kontrole byl předložen účetní deník zpracovaný v programu MUNIS ze dne 22. 1. 2024 za období leden - prosinec 2023.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou 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 5 534 470,24 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve</p>

	<p>výši 4 290 350,53.</p> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 3639 pol. 2131 ve výši 14 108,00 Kč (pronájem pozemků)</p> <p>Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 1 226 011,00 Kč (odvodnění pozemků)</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2023 v programu MUNIS ze dne 5. 2. 2024. Obec Zhoř nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 3 455 330,48 Kč a výnosy ve výši 5 091 399,24 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 1 636 068,76 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p> <p>Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 1 667 608,76 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2023 ze dne 29. 12. 2023 mezi obcí Zhoř a SDH Zhoř, ve výši 15 000,00 Kč, poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem Obce Zhoř dne 28. 12. 2023 usnesením č. 02-12-23.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla předložena Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 43632023 od Plzeňského kraje na akci "Úprava odvodnění pozemků při silnici II/193 ve Zhoří" ve výši 500 000,00 Kč.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Kontrola byla předložena následující smlouva o dílo: Smlouva o dílo byla uzavřena dne 18. 8. 2023 mezi Obcí Zhoř a firmou PROMONASTA s.r.o., Plzeň na akci „Úprava odvodnění pozemků při silnici II/193 ve Zhoří“. Cena za dílo je stanovena ve výši 1 226 010,73 Kč včetně DPH.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Zhoř (dne 23. 2., 26. 4., 24. 5., 27. 7., 21. 10. a 28. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.</p>
Účetní závěrka	<p>Dne 24. 5. 2023 na zasedání zastupitelstva obce Zhoř byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Zhoř za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.</p>
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	<p>Kontrola byly předloženy následující zápisy: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Zhoř ze dne 24. 1. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola čerpání běžného účtu, kontrola pokladny,</p>

	<p>kontrola čerpání finanční hotovosti, kontrola poplatků.  Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Zhoř ze dne 5. 4. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola čerpání běžného účtu, kontrola pokladny, kontrola čerpání finanční hotovosti.</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Zhoř ze dne 10. 7. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola čerpání běžného účtu, kontrola pokladny, kontrola čerpání finanční hotovosti</p> <p>Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Zhoř ze dne 15. 11. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola čerpání běžného účtu, kontrola pokladny, kontrola čerpání finanční hotovosti</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 5. 4. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola vyúčtování Maškarního dětského bálu, uzavření smlouvy se spolkem Včelka v Kladrubech, zápisy ze schůzí zastupitelstva.</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 5. 7. 2023. Předmětem kontroly byla aktualizace povodňového plánu obce, kontrola zápisů ze schůzí zastupitelstva.</p> <p>Zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 5. 10. 2023. Předmětem kontroly byla kontrola smlouvy k pozemku p.č. 219/4, kontrola smlouvy na posekání obecního sadu, zápisy ze schůzí zastupitelstva.</p>
--	---

## **B. Zjištění z jednorázového přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zhoř:

**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 Zhoř za rok 2023

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

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

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zhoř 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	<b>0,02 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,18 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>6,39%</b>

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

*Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Zhoř** 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 Zhoř** 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 Zhoř o počtu 9 stran byl dne 16. 2. 2023 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 20. 2. 2023

### **Rozdělovník**

starosta obce/města - Karel Starý

Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Pavlína Melčová Bočanová

### **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.*