

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Čížkov, IČO: 00256536**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**26.02.2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Čížkov**

Čížkov 28, 335 64 Čížkov u Blovic

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
  - Bc. Nikola Hrušková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Martin Třeštík - starosta obce
- Jana Linhartová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. 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 26. 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 obce Čížkov pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 5.12.2022 do 28.12.2022.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 bylo schváleno 11 rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 12. 1. 2023, navýšení příjmů o 205 700,00 Kč, navýšení výdajů o 135 600,32 Kč, zveřejněno 12. 1. 2023,</li><li>- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 1. 3. 2023, navýšení příjmů o 4350,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, zveřejněno 1. 3. 2023,</li><li>- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 3. 4. 2023, přesun mezi položkami, zveřejněno 3. 4. 2023,</li><li>- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 15. 5. 2023, navýšení příjmů o 1 703 240,00 Kč, navýšení výdajů o 502 000,00 Kč, zveřejněno 15. 5. 2023,</li><li>- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 29. 6. 2023, navýšení příjmů o 1 002 157,00 Kč, navýšení výdajů o 20 000,00 Kč, zveřejněno 29.6.2023,</li><li>- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2023, navýšení příjmů o 377 608,00 Kč, navýšení výdajů o 377 608,00 Kč, zveřejněno 1.8. 2023,</li><li>- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 21. 9. 2023, přesun mezi položkami, zveřejněno 29. 9. 2023,</li><li>- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 2. 10. 2023, navýšení příjmů o 865 672,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, zveřejněno 2.10.2023,</li><li>- RO č. 9 schváleno starostou obce dne 20. 11. 2023, přesun mezi položkami, zveřejněno 20.11.2023,</li><li>- RO č. 10 schváleno starostou obce dne 1. 12. 2023, navýšení příjmů o 3 297 383,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč.</li><li>- RO č. 11 schváleno starostou obce dne 1. 12. 2021, navýšení příjmů o 4 340 000,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč.</li></ul> <p>ZO schválilo na svém zasedání dne 29. 4. 2015 pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových</p>



	opatření bez omezení. Starosta pravidelně informuje zastupitelstvo na nejbližším zasedání.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 28. 12. 2022 jako schodkový s příjmy ve výši 17 500 000,00 Kč a výdaji ve výši 31 000 000,00 Kč. Schodek ve výši 13 500 000,00 Kč bude hrazen z přebytků minulých let. Ve schválené výši byl zanesen do výkazu FIN 2 – 12M. Závaznými ukazateli jsou paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn dne 28. 12. 2022 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 -2026 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 6.9.2023 do 22.9.2023. Střednědobý výhled na období let 2024 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.9.2023 a zveřejněn na úřední desce dne 22.9.2023 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce ve dnech od 19. 4. 2023 do 12.5.2023. Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen ZO včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 12.5.2023 bez výhrad. Zveřejněn na úřední desce byl dne 12. 5. 2023 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2023.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023):  č. účtu 94-6614361/0710 částka 265 172,92 Kč. účtu 111961242/0300 částka 977 902,24 Kč. účtu 316564355/0300 částka 16 454 081,80 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 Dále obec eviduje na účtu 244 – Termínovaný vklad: č. účtu 316564910/0300 částka - 6 000 000,00 Kč. účtu 316565227/0300 částka -36 000 000,00 Kč. Zůstatky termínovaných účtů souhlasily se stavem účtu 244 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 444. Faktury byly založené v šanonu a byly opatřeny razítkem obsahující číslo faktury a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní byla doložena. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 62. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky.



	Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 28. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 29. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 30. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2023" za období leden - prosinec 2023 bylo přijato 444 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur 2023". Za období leden - prosinec 2023 bylo vystaveno 62 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn zastupitelů byla stanovena v souladu s Přílohou k nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 723. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 723 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 29 698,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 26. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující



	informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 26. 2. 2024. Aktiva ve výši 162 652 382,75 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 134 327 697,30 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 32 986 667,13 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu Fénix ze dne 26. 2. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 37 270 158,13 Kč byly plněny na 127,6 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 30 417 652,23 Kč, byly plněny na 95,2 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 6 852 505,90 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 17 697 156,96 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 29 698,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 v programu Fénix ze dne 26. 2. 2024. Obec Čížkov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 18 825 485,04 Kč a výnosy 31 710 987,27 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 12 885 502,23 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložena rozvaha příspěvkových organizací obce Čížkov k 31. 12. 2023. Mateřská škola Čížkov - aktiva ve výši 926 259, 95 Kč netto k 31. 12. 2023 odpovídala pasivům.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát příspěvkové organizace Mateřská škola Čížkov sestavený k 31. 12. 2023. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace hlavní činnosti ve výši 4 120,54 Kč . MŠ neprovozuje hospodářskou činnost
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti území PK, výše dotace 40 698,00 Kč, schváleno ZO dne 23.3.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 22552023 na vybavení a opravy neinvestiční povahy pro JSDHO Čížkov, kat. V ve výši 21 157,00 Kč podepsaná dne 14.



	8. 2023, přijetí dotace schváleno ZO 28. 6. 2023.
Smlouvy o dílo	Smlouvy o dílo: „Projektová příprava vodovod v obci Čížkov“, cena díla 1 458 000 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 28. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 30. 6. 2023, zveřejněno na profilu zadavatele dne 14. 7. 2023
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouvy:  prodej pozemku parc. č. 23/72 – 341 m2, k.ú. Zahrádka u Čížkova, cena 34 100,00 Kč, záměr zveřejněn od 3. 11. do 25. 11. 2022, schváleno ZO dne 28. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 3. 10. 2023, prodej pozemku parc. č. 1547/5 – 97 m2 a parc. č. 1547/6 - 19 m2, k.ú. Čížkov u Blovic, cena 11 600,00 Kč, záměr zveřejněn od 19. 4. do 3. 5. 2023, schváleno ZO dne 12. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 26. 10. 2023, prodej pozemku parc. č. 23/73 – 57 m2, k.ú. Zahrádka u Čížkova, cena 5 700,00 Kč, záměr zveřejněn od 19. 4. do 3. 5. 2023, schváleno ZO dne 12. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 4. 10. 2023, prodej pozemku parc. č. 128/20 – 201 m2, parc. č. 128/21- 164 m2 k.ú. Zahrádka u Čížkova, cena 36 500,00 Kč, záměr zveřejněn od 18. 5. do 2. 6. 2022, schváleno ZO dne 1. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 21. 6. 2023,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 23. 3. 2023, 12. 5. 2023, 28. 6. 2023, 22. 9. 2023, 16. 11. 2023 a 28. 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 pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy pozvánky.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápisy kontrolního výboru ze dne: 14. 7. 2023, 28. 8. 2023 a 30. 11. 2023, Zápisy finančního výboru ze dne: 21. 12. 2023

## B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čížkov:

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů - § 4 odst. 1 - K 30.6. *nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

**Nedostatek:** ÚSC Čížkov požádal o přezkoumání hospodaření KÚPK dne 17. 7. 2023.

## **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 Čížkov za rok 2023**

**Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

K 30.6. *nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čížkov za rok 2023**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čížkov 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

**1,67 %**



b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
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:

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Čížkov** 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 Čížkov** 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 Čížkov o počtu 8 stran byl dne 26. 2. 2024 seznámen Martin Třeštík starosta obce Čížkov.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 26.02.2024



## **Rozdělovník**

starosta obce Čížkov -Martin Třeštík

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.*