

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Čížkov, IČO: 00256536
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

22.02.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
 - Vendula Kotvanová
 - Ing. Jiřina Lišková

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 1. 2023 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 22. 2. 2023 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 13. 12. 2021 do 29. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo schváleno 12 rozpočtová opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 21. 1. 2022, zveřejněno 21. 1. 2022, změna v oblasti příjmů a výdajů bez celkové změny rozpočtu, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 1. 3. 2022, zveřejněno 1. 3. 2022, změna v oblasti příjmů a výdajů bez celkové změny rozpočtu, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 1. 4. 2022, zveřejněno 1. 4. 2022, navýšení příjmů o 9 900,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostou obce dne 19. 4. 2022, zveřejněno 19. 4. 2022, navýšení příjmů o 49 554,27 Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2022, zveřejněno 1. 6. 2022, navýšení příjmů o 2 405 048,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostou obce dne 1. 7. 2022, zveřejněno 1. 7. 2022, navýšení příjmů o 452 482,79 Kč, navýšení výdajů o 100 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostou obce dne 12. 8. 2022, zveřejněno 12. 8. 2022, navýšení příjmů o 281 855,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostou obce dne 15. 8. 2022, zveřejněno 15. 8. 2022, navýšení příjmů o 2 050 000,00 Kč, navýšení výdajů o 2 047 000,00 Kč, RO č. 9 schváleno starostou obce dne 2. 9. 2022, zveřejněno 2. 9. 2022, navýšení příjmů o 240 000,00 Kč,

	<p>navýšení výdajů o 252 916,18 Kč, RO č. 10 schváleno starostou obce dne 1. 10. 2022, zveřejněno 1. 10. 2022, navýšení příjmů o 267 845,00 Kč, snížení výdajů o 0,84 Kč, RO č. 11 schváleno starostou obce dne 1. 11. 2022, zveřejněno 1. 11. 2022, navýšení příjmů o 6 474 000,00 Kč, RO č. 12 schváleno starostou obce dne 1. 12. 2022, zveřejněno 1. 12. 2022, navýšení příjmů a výdajů o 52 823,00 Kč.</p> <p>ZO schválilo na svém zasedání dne 29. 4. 2015 pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření bez omezení. Starosta pravidelně informuje zastupitelstvo na nejbližším zasedání.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2 - 12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 29. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 17 000 000,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 29 000 000,00 Kč. Schodek ve výši 12 000 000,00 Kč bude hrazen z příjmů z vlastních zdrojů. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 29. 12. 2021. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2021 – 2023 byl zveřejněn na úřední desce dne 1. 12. 2020 do 30. 12. 2020. Střednědobý výhled na období let 2021 – 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce dne 30. 12. 2020 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 18. 5. 2022 do 2. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 2. 6.</p>

	<p>2022. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 2. 6. 2022 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena ZO dne 2. 6. 2022. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022):</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. účtu 94-6614361/0710 částka 559 323,12 Kč - č. účtu 111961242/0300 částka 2 262 122,27 Kč - č. účtu 316564355/0300 částka 8 018 666,67 Kč (spořicí účet). <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.</p> <p>Dále obec eviduje na účtu 244 - Termínované vklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. účtu 316564910/0300 částka 6 000 000,00 Kč - č. účtu 316565227/0300 částka 36 000 000,00 Kč. <p>Zůstatky termínových účtů souhlasily se stavem účtu 244 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 423. 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.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 58. 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.</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, 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 12/2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	Sestavené k 31. 12. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2022". Za období leden - prosinec 2022 bylo přijato 423 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur 2022". Za období

	leden - prosinec 2022 bylo vystaveno 58 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 – 753. 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. 2022 bylo vystaveno 753 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 34 237,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 14. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Fenix ze dne 13. 2. 2023. Aktiva ve výši 146 053 960,67 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 122 098 112,85 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 31 001 719,85 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu Fénix ze dne 22. 2. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 34 318 307,71 Kč byly plněny na 117,5 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 24 221 539,93 Kč, byly plněny na 77,2 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 10 096 767,78 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 10 840 112,06 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 34 237,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna. Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené k 2/2022, 3/2022, 4/2022,5/2022, 6/2022,7/2022, 8/2022, 9/2022, 10/2022, 11/2022 a 12/2022 . 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. 2022 v programu Fénix ze dne 13. 2. 2023. Obec Čížkov nevykazuje hospodářskou činnost.

	Náklady činily 20 115 432,88 Kč a výnosy 31 876 095,33 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 11 760 662,45 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena rozvaha příspěvkových organizací obce Čížkov k 31. 12. 2022 - Mateřská škola Čížkov - aktiva ve výši 585 583,84 Kč netto k 31. 12. 2022 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. 2022. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace hlavní činnosti byl vykázán ve výši -3 971,35 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva na pozemek č. 452/91 v k.ú. Nové Mitrovce od obce Nové Mitrovce, přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10.3.2022, smlouva uzavřena dne 17. 10. 2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace: <ul style="list-style-type: none"> - na zajištění dopravní obslužnosti – výše dotace 37 070,00 Kč, schváleno ZO dne 10. 3. 2022, bez povinnosti zveřejnění na úřední desce, - na financování provozních nákladů víceúčelového zařízení Borovno- útulek pro psy – výše dotace 5 000,00 Kč, schváleno ZO dne 10. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 22. 3. 2022, bez povinnosti zveřejnění na úřední desce.
Smlouvy o dílo	Smlouvy o dílo: <ul style="list-style-type: none"> - „Obec Čížkov – „Připojení HJ-3, vodojem s odběrným místem v k.ú. Čížkov u Blovic“, cena díla 6 227 601,73 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 14. 4. 2022, smlouva uzavřena dne 19. 10. 2022, zveřejněno na profilu zadavatele, - ROADFIN STAVBY s.r.o. - „Plošná oprava a změna povrchu místních komunikací v Liškově“, cena díla 806 949,00 Kč s DPH, smlouva uzavřena dne 18. 5. 2022, zveřejněno na profilu zadavatele, - „SENEA s.r.o. – „Rekonstrukce MVN na p.č. 709/2, k.ú. Železný Újezd“, cena díla 1 159 025,48 Kč Kč bez DPH, schváleno ZO dne 14. 4. 2022, smlouva uzavřena dne 22. 3. 2022, zveřejněno na profilu zadavatele.
Smlouvy o převodu majetku (prodej, směna)	Kupní smlouva na prodej pozemku č. 81/1 – 248 m2, k.ú. Přešín, záměr zveřejněn od 22. 7. do 7. 8. 2022, schváleno ZO dne 1. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 28. 11. 2022. Kupní smlouva na prodej pozemku č. 84/3 – 133 m2 a č. 556/9 – 47 m2, k.ú. Liškov, záměr zveřejněn od 23. 2. do 10. 3. 2022, schváleno ZO dne 10. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 19. 10. 2022.

	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku č. 649/5 – 33 m², k.ú. Zahrádka u Čížkova, záměr zveřejněn od 18. 5. do 2. 6. 2022, schváleno ZO dne 2. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 17. 10. 2022.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemku č. 662/3 – 94 m², k.ú. Zahrádka u Čížkova, záměr zveřejněn od 15. 5. do 2. 6. 2022, schváleno ZO dne 2. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 17. 10. 2022.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemku 1342/12 – 93 m², k.ú. Přešín, záměr zveřejněn od 22. 7. do 7. 8. 2022, schváleno ZO dne 1. 9. 2022, smlouva uzavřena dne 15. 9. 2022.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemku 1342/11 – 6 m², k.ú. Přešín, záměr zveřejněn od 18. 5. do 2. 6. 2022, schváleno ZO dne 2. 6. 2022, smlouva uzavřena dne 3. 8. 2022.</p> <p>Směnná smlouva s doplatkem – směna pozemkových parcel č. 881, 46/2, 48/2, 862/10, 867/2, k.ú. Liškov za 47/1, 848/3, 848/5, 862/9, 862/4, k.ú. Liškov, záměr směny zveřejněn od 30. 3. do 14. 4. 2022, schváleno ZO dne 14. 4. 2022, smlouva uzavřena dne 29. 9. 2022.</p> <p>Směnná smlouva bez doplatku – směna pozemkových parcel č. 595/4 – 79 m², k.ú. Zahrádka u Čížkova, za č. 589/48 – 58 m², k.ú. Zahrádka u Čížkova, záměr směny zveřejněn od 30. 3. do 14. 4. 2022, schváleno ZO dne 14. 4. 2022, smlouva uzavřena dne 26. 7. 2022.</p>
Smlouvy ostatní	Pachtovní smlouva, k.ú. Železný Újezd, celkem 35 ha, roční pachtovné 3 000,00 Kč/ha, schváleno ZO dne 10. 3. 2022, smlouva uzavřena 14. 3. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2022 se v obci uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 10. 3. 2022, 14. 4. 2022, 2. 6. 2022, 1. 9. 2022, 19. 10. 2022, 25. 11. 2022 a 28. 12. 2022). 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 obce a určenými ověřovateli zápisu. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce byly doloženy.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 4. 2022, 12. 9. 2022 a 14. 11. 2022. Zápis z jednání finančního výboru ze dne 17. 3. 2022, 14. 7. 2022 a 19. 10. 2022.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čížkov:

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čížkov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čížkov za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čížkov za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,13 %
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.

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 9 stran byl dne 22. 2. 2023 seznámen, starosta obce Čížkov.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 22.02.2023

Rozdělovník

Martin Třeštík

Krajský úřad - Ing. Miroslava Vyskočilová