

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Plešnice, IČO: 00573078
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 07.03.2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Plešnice

Plešnice 33, 330 33 Město Touškov

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka: Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Lenka Wočadlová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. 1. 2025 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 7. 3. 2025 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 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 7. 11. 2023, vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 30. 11. 2023 usnesením č. 49/2023 jako schodkový s celkovými příjmy 6 371 500,- Kč a celkovými výdaji 10 650 030,- Kč, schodek rozpočtu bude hrazen z přebytku minulých let, na bankovních účtech byl dostatečný zůstatek ke krytí schodku. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 13. 12. 2023 s plánovaným sejmutím dne 31. 12. 2024. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2023 - 2026 byl schválen ZO dne 8. 12. 2022, následně zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2022 s plánovaným sejmutím 31. 12. 2024. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh výhledu byl elektronicky zveřejněn na přední desce od 18. 11. 2022 do 31. 12. 2023. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2023 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce dne 20. 5. 2024. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2024 bez výhrad usnesením č. 28/2024. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněn dne 14. 6. 2024 s plánovaným

	<p>sejmutím dne 30. 6. 2025.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 6. 6. 2024 usnesením č. 29/2024. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024): č. účtu 94-1714371/0710 částka 293 396,48 Kč č. účtu 32529371/0100 částka 4 051 160,08 Kč</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.</p> <p>Termínované vklady v celkové výši 9 467 854,77 Kč souhlasí se zůstatkem účtu 244 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.</p>
Faktura	<p>Obec předložila ručně vedenou "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec zaevidovala 148 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p> <p>Byly kontrolovány přijaté faktury 1 – 102, 114 - 129. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní.</p> <p>Předložené vydané faktury č. 1 - 10 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace 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 Fenix za období 1 - 12/2024, obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2024, 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 12/2024.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>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. bankovními výpisy apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 21. 1. 2025, 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 ručně vedenou "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec zaevidovala 158 faktur.</p>

	Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Byla předložena ručně vedená kniha vydaných faktur, celkem vystaveno 10 faktur.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byla zajištěna čitelnost prvotních dokladů. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1 - 40.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byl předložen pokladní deník za období leden - prosinec 2024. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 251 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 22 787,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize, rozvaze a výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024, okamžik sestavení 12.02.2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Fenix, okamžik sestavení 12. 2. 2025. Aktiva ve výši 41 471 964,56 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 34 831 625,92 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 688 752,73 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M" sestavený k 12/2024 sestavený v programu Fenix, datum sestavení 7. 3. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 7 128 365,83 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 798 087,49 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 330 278,34 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 4 344 556,56Kč 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 částku 22 787 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. 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. 2024 programem Fenix okamžik sestavení 12. 2. 2025. Obec Plešnice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 5 134 745,58 Kč a výnosy 7 357 551,67 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 222 806,09 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.

	Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosového účtu poplatků a sdílených daní (účet 605, 681, 682, 684, 686, 688) s příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12M, nebyl zjištěn rozdíl
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 42182024 na akci „Oprava podlahy - obecní stodola č.p. 13“ od PK, ve výši 300 000,- Kč, uzavřená dne 12. 9. 2024, zaúčtováno na účet 472 Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 50602024 na akci "Podpora prodejny potravin v r. 2024 - obec Plešnice", ve výši 45 000,00 Kč, uzavřená dne 5. 11. 2024, v účetnictví evidováno na účtu 345.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 9. 12. 2024 s firmou Cetina a Kenaur s.r.o., na akci "Multifunkční hřiště v obci Plešnice" ve výši 4 400 120,23 Kč s DPH, zveřejněna dne 11. 12. 2024, schválená ZO dne 7. 11. 2024. Postup byl v souladu s § 219 odst. 2) zákona č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva s Plzeňským krajem na nabytí pozemku do majetku obce, parc. č. 912/13 o výměře 113 m ² v k. ú. Plešnice, smlouva uzavřena dne 8. 2. 2024, opatřena doložkami o splnění zákonných povinností. Na účtu 031 bylo účtováno v účetní hodnotě uvedené smlouvě ke dni podání návrhu na vklad do KN.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce. 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. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy pozvánky včetně doložky o zveřejnění a prezenční listiny.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice: **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 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice za rok 2024

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

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice za rok 2024

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Plešnice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,03 %
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:

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Plešnice 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 Plešnice 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 Plešnice o počtu 7 stran byl dne 7. 3. 2025 seznámen starosta obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 7. 3. 2025

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Ivana Musilová
Plzeňský kraj
10.03.2025 10:52

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra
Pavličková
Plzeňský kraj
10.03.2025 11:21

Ing. Petra Pavličková

Rozdělovník

starosta obce - Josef Wočadlo

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová