

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Dolní Hradiště, IČO: 18246028
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 13.05.2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Dolní Hradiště

Dolní Hradiště 28, 331 51 Kaznějov

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byl přítomen:

- Ing. Pavel Šapovalov - starosta obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 2. 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 13. 5. 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 elektronicky na úřední desce obce od 10. 12. 2023, příjmy a výdaje navržené výši 3 167 000,00 Kč.
Rozpočtová opatření	Byla provedena dvě rozpočtová opatření schválená ZO a následně zveřejněna v zákonné lhůtě a zavedena do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 28. 12. 2023 v navržené výši, závazným ukazatelem byly stanoveny celkové příjmy a celkové výdaje. Schválený rozpočet byl elektronicky zveřejněn dne 10. 1. 2024 doposud, zaveden do výkazu FIN2-12M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2025 - 2026 byl elektronicky zveřejněn od 10. 12. 2023, schválen ZO dne 28. 12. 2023 a následně elektronicky zveřejněn od 10. 1. 2024 doposud. 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 přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl elektronicky zveřejněn na úřední desce dne 5. 6. 2024 včetně předepsaných příloh. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2024 a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a výkazu FIN2-12M v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (zveřejněno dne 3. 7. 2024 doposud). Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 27. 6. 2024. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty: č. účtu 94-7411371/0710 částka 27 687,18 Kč, č. účtu 35324371/0100 částka 108 341,78 Kč 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

Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 70. 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. Předložené vydané faktury č. 1 - 15 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebylo zjištěno porušení zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena za období 1 - 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2024, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 1 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů 231 - Základní běžný účet a 261 - Pokladna odpovídaly zůstatkům dle doložených bankovních výpisů a pokladní knihy k 31. 12. 2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	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. výpisy z bankovních účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2024 přijala 161 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila seznam vydaných faktur. K 31. 12. 2024 je evidováno celkem 29 vystavených 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. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1 - 39.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2024. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 109 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 14 467 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12.

	2024 v programu Fenix ze dne 10. 2. 2025. Aktiva ve výši 8 123 274,68 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 10 224 646,39 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 3 196 276,70 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Účetní deník	Zápisy za období leden - prosinec 2024 řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 sestavený v programu Fenix. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 207 530 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 270 771 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -63 241 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 136 005,16 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 částku 14 467 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 programem Fenix ze dne 10. 2. 2025. Obec Dolní Hradiště nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 3 987 859,84Kč a výnosy 3 873 387,89Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -114 471,95 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024. Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684, 686, 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2 -12 M, nebyl zjištěn rozdíl.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 47072024 na „Opravu kulturního domu na st. 29/2 v k.ú. Dolní Hradiště“ ve výši 450 tis. Kč jako neinvestiční dotaci, smlouva uzavřena dne 4. 10. 2024. Dotace přijata dne 14. 10. 2024.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 11. 7. 2024 na akci "FVE Hospoda Dolní Hradiště" ve výši 599 772,00 Kč, zhotovitel Solar Factory s.r.o., schválená 27. 6. 2024, zveřejněná dne 7. 8. 2024, v roce 2024 bylo zaplacená fa č. 117 ve výši 497 782,00 Kč s DPH Smlouva o dílo ze dne 20.2.2024 na akci "Zednické práce na WC v suterénu kulturního domu bez č.p., který je součástí stavební parcely č. 29/2 v Dolním Hradišti" ve výši 82 170,00 Kč, zhotovitel: Tomáš Nový Zednictví, zaplacená v souladu s uzavřenou smlouvou dne 10. 5. 2024
Smlouvy o převodu	Kupní smlouva na prodej parcely č. 84/44 o výměře

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	420 m ² v k.ú. Dolní Hradiště ze dne 24. 1. 2024 za kupní cenu 84 000 Kč, uhrazeno 9. 2. 2024, ve výkazu FIN2-12M, smlouva opatřena doložkou o splnění povinností dle zákona o obcích. Záměr prodeje schválilo ZO dne 17. 8. 2023, záměr elektronicky zveřejněn ve dnech 1. 7. 2023 - 1. 8. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce dne 28. 3. 2024, dne 27. 6. 2024, dne 28. 8. 2024, dne 7. 11. 2024 a dne 30. 12. 2024. Obecní úřad dle pozvánek opatřených doložkou o zveřejnění informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listiny.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dolní Hradiště: **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 Dolní Hradiště 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 Dolní Hradiště 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 Dolní Hradiště 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	1,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,20 %
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 Dolní Hradiště 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 Dolní Hradiště 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 Dolní Hradiště o počtu 7 stran byl dne 13. 5. 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 13.05.2025

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

starosta obce - Ing. Pavel Šapovalov

Krajský úřad Plzeňského kraje – Mgr. Ivana Musilová