

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Č. j.: PK-EK/3126/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kladruby IČO: 00258822
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne 15. 5. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kladruby

Kladruby 10, 338 08 Zbiroh

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Járová
- kontrolorka:
 - Leona Černá

Při přezkoumání byly přítomny:

- Ing. Irena Reindlová – starostka obce
- Eva Preťová – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 4. 2025 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen přezkoumání).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 15. 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
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 – 2027 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 5. do 18. 5. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2022. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 17. 5. 2022.
Pravidla rozpočtového provizoria	V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění zastupitelstvo na jednání dne 20. 12. 2023 stanovilo pravidla rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku a digitální úřední desce (elektronický kiosek) od 20. 12. 2023.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku a digitální úřední desce (elektronický kiosek) od 1. 3. 2024 do 25. 3. 2024.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem dne 21. 3. 2024 jako schodkový, příjmy ve výši 8 558 000 Kč, výdaje ve výši 8 808 000 Kč, financování 250 000 Kč. Schodek ve výši 250 000 Kč kryt z finančních prostředků minulých let. Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech obce vykázán k 31. 12. 2023 ve výši 9 466 313,02 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů a výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku a digitální úřední desce (elektronický kiosek) dne 25. 3. 2024.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2024 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 3 příjmy navýšeny o 629 000 Kč, výdaje navýšeny o 837 000 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M, nebyl zjištěn rozdíl. V souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.,

	v platném znění byla rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách územního celku a digitální úřední desce (elektronický kiosek).
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku a digitální úřední desce (elektronický kiosek) ve dnech 6. 5. 2024 – 30. 7. 2024.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2023 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 27. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku a digitální úřední desce (elektronický kiosek) dne 8. 7. 2024, zveřejnění trvá.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M sestavený dne 5. 2. 2025 k 31. 12. 2024: příjmy celkem po konsolidaci ve výši 8 423 167,08 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 91,7 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 7 300 400,17 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 75,7%), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 1 122 766,91 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 645 855,34 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2024.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2024. Aktiva (netto) ve výši 46 910 717,07 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2024. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 Jiný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 787 233,60 Kč. V části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové hodnotě 12 620 698,52 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové hodnotě 31 439 476,45 Kč. Hodnoty staveb brutto a pozemků odpovídaly stavům SÚ 021 a 031 v rozvaze k 31. 12. 2024.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 – 12/2024 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2024 (elektronicky).
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy (zůstatky ke dni 31. 12. 2024): KB 5528381/0100: 6 074 267,94 Kč (AÚ 231 00, 231 10, 231 19), ČNB 94-3813381/0710: 3 903 405,99 Kč (AÚ 231 15), KB 123-684830207/0100: 232 086 Kč (AÚ 231 01). Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2024 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin 2-12M ke dni 31. 12. 2024. Úvěrový účet:

	KB 35-1040031527/0100: 1 706 800 Kč (AÚ 451 00), odpovídal hodnotě SÚ 451 v rozvaze k 31. 12. 2024.
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2024 přijala 327 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2024 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 262 412,48 Kč. Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 00.
Kniha odeslaných faktur	Účetní jednotka předložila Knihy vydaných faktur. Ke dni 31. 12. 2024 bylo vydáno 71 odběratelských faktur.
Faktury	Předmětem kontroly byly: – dodavatelské faktury přijaté v období listopad – prosinec 2024, zaevidované v evidenčním přehledu došlých faktur (č. 255 – 326). Faktury byly opatřeny číslem dle knihy došlých faktur a podpisovým záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. – vydané faktury za období leden – prosinec 2024 (č. 1 – 20); vydané faktury – teplo (č. 20241001 – 20241030).
Pokladní kniha	Účetní jednotka předložila pokladní knihu za rok 2024 se zůstatkem 0 Kč (AÚ 261 40). Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2024.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 40) za měsíce červenec, září a prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 251 – 265, 283 – 301, 580 – 603. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy prvotními doklady a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Předmětem kontroly byly: – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za měsíce červenec, září a prosinec 2024 (č. 00118 – 00132, 00146 – 00160, 00580 – 00603), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu KB 5528381/0100, se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů za období listopad a prosinec 2024 (účetní doklady č. 30255 – 30326) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur), – účetní doklady související se zaúčtováním vydaných faktur za období leden – prosinec 2024 (č. 6001 – 6020); vydané faktury – teplo (č. 8001 – 8030). V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byly předloženy: – příkaz k provedení řádné inventarizace ze dne 20. 12. 2024, – zápis ze dne 15. 1. 2025, – výpisy z katastru nemovitostí katastrální území Kladruby,

	Bujesily, Třímány, Hlohovice, Mlečice, Hřešihlavy. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 019, 028, 031, 069, 079, 088, 112, 194, 231, 263, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 377, 378, 403, 451.
Účetnictví ostatní - kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2024 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 81 947 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 (bez obratu) a 028.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	Předmět kontroly: – smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (neinvestiční) ve výši 300 000 Kč určené na akci <i>Oprava špejcharu Třímány</i> , podepsaná dne 18. 9. 2024, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 30. 7. 2024, (výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 300 000 Kč).
Smlouva k poskytnuté účelové dotaci	Předmět kontroly: – smlouva o poskytnutí účelové dotace ve výši 7 956 Kč určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2024 uzavřená dne 3. 10. 2024, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 21. 3. 2024.
Smlouvy o dílo	Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Předmět kontroly: – smlouva o dílo <i>Výměna střešní krytiny špejchar – Třímány st. p. č. 24</i> uzavřená dne 1. 7. 2024 se zhotovitelem Jan Simler na provedení díla v ceně 383 015 Kč bez DPH.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce. Předmětem kontroly byly zápis z dne 23. 1. 2024, 21. 3. 2024, 20. 6. 2024, 18. 12. 2024. 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 starostkou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů. Zápis byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.
Finanční a kontrolní výbor	ÚSC zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Výbory jsou pětičlenné, předsedové výborů jsou členy zastupitelstva obce. Členy výborů nejsou starosta, místostarosta, osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2024.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby **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 Kladruby za rok 2024

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Kladruby 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 Kladruby 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	2,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,47 %
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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

„Ověřily jsme poměr dluhu 20,18 % ÚSC Kladruby 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh ÚSC Kladruby nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby o počtu 7 stran byla dne 15. 5. 2025 seznámena paní Ing. Irena Reindlová, starostka obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15. 5. 2025

Zpráva byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek pověřených k přezkoumávání hospodaření obce a zaslána datovou schránkou.

Rozdělovník

- ☐ Ing. Irena Reindlová
- ☐ Blanka Járová

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.