

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Potvorov, IČO: 47733390
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 22.05.2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Potvorov

Potvorov 10, 331 41 Kralovice

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Stanislav Klouček - starosta obce
- Iveta Kloučková - pokladní 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 22. 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 dle doložky zveřejněn na úřední desce obce od 15. 11. 2023, elektronicky zveřejněn ve stejný den, vypracován jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	Byla provedena dvě rozpočtová opatření schválená starostou obce na základně kompetence schválené zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2023, následně zanesena do výkazu FIN2-12M, přiložena k zápisům ze zasedání ZO.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 30. 11. 2023 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve 2 984 300,00,- Kč. Schválený rozpočet byl elektronicky zveřejněn dne 4. 12. 2023, ve schválené výši byl zaveden do výkazu FIN2-12M. Postup byl v souladu s § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Výhled rozpočtu vypracovaný na období 2025 - 2028 byl schválen ZO dne 30. 5. 2024, následně elektronicky zveřejněn dne 2. 6. 2024 s plánovaným sejmutím dne 31. 12. 2028. Návrh výhledu byl elektronicky zveřejněn dne 12. 5. 2024 do 2. 6. 2024. 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 zveřejněn dle doložky na úřední desce od 13. 6. 2024. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2024. 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 29. 6. 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 8064810287/0100 částka 3 452 716,76 Kč, č. účtu 94-6611371/0710 částka 542 788,38 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. Termínovaný vklad k účtu č. 94-7007960647/0100 ve výši 1 mil. Kč odpovídal na zůstatek účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 31. 12. 2024.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury 60 - 130. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum účtování předpisu závazku a datum úhrady. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a správce rozpočtu a podpis účetního.
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. 2 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 177 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2024 je evidováno celkem 15 vystavených faktur.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha za období leden - prosinec 2024. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 74 příjmových pokladních dokladů a 105 výdajových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 17 439 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 11. 2. 2025. Aktiva ve výši 26 240 480,09 Kč (netto) odpovídala pasivům.

	Stálá aktiva byla ve výši 33 292 889,61Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 12 732 786,85 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Účetní deník	Zápisy za období leden - prosinec 2024 zápisy řazený 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 4 822 424,98 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 067 974,86 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo - 1 245 549,88 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 3 995 505,14 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 17 439 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. Obec Potvorov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 4 120 855,65 Kč a výnosy 5 214 084,13 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 093 228,48 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 42562024 na akci „Výměna střešní krytiny, budova OÚ Potvorov“ ve výši 500 tis. Kč jako neinvestiční dotace ze dne 10. 9. 2024, přijetí dotace schváleno ZO dne 5. 9. 2024.
Smlouvy o dílo	Obec zveřejnila dne 6. 1. 2024 na profilu zadavatele smlouvu o dílo na akci Prodloužení splaškové kanalizace, stoka B-3A za cenu ve výši 709 087,49 Kč včetně DPH se společností KT Stavby, s.r.o. Smlouva byla uzavřena dne 29. 12. 2023. Na základě faktury došlé č. 35 obec uhradila 685 812,23 Kč, ve výkazu FIN2-12M s položkou 6121.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla předložena kupní smlouva ze dne 15. 2. 2024, obec koupila pozemek p.č. 1307/2 v k.ú. Potvorov o celkové výměře 2403 m ² , smlouva byla opatřena doložkou o schválení zastupitelstvem, zastupitelstvo obce schválilo nákup dne 14. 12. 2023. Kupní cena ve výši 1 788 000 Kč byla uhrazena dne 27. 2. 2024 a zaevidována na položce 6130 - Pozemky ve výkazu FIN2-12M. O nákupu bylo účtování na účtu 031 v celkové pořizovací ceně ke dni podání návrhu na vklad. Byla předložena kupní smlouva ze dne 21. 10. 2024, obec koupila pozemek p.č. 1207/1 v k.ú. Potvorov o celkové výměře 266 m ² , smlouva byla opatřena doložkou

	o schválení zastupitelstvem, zastupitelstvo obce schválilo nákup dne 5. 9. 2024. Kupní cena ve výši 242 580,- Kč byla uhrazena dne 24. 10. 2024 a zaevidována na položce 6130 - Pozemky ve výkazu FIN2-12M. O nákupu bylo účtování na účtu 031 v celkové pořizovací ceně ke dni podání návrhu na vklad.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání zastupitelstva obce č. 1 – 9. Obecní úřad dle předložených pozvánek 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, prezenční listiny, pozvánky opatřené doložkou o zveřejnění a projednávané podklady, např. návrh rozpočtu.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Potvorov: **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 Potvorov 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 Potvorov 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 Potvorov 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	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,21 %
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 Potvorov 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 Potvorov 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 Potvorov o počtu 7 stran byl dne 20. 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 20.05.2025

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník

starosta obce - Stanislav Klouček

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová