

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Chrastavice, IČO: 00572641
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

08. 04. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Chrastavice

Chrastavice 28, 344 01 Domažlice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
 - Bc. Markéta Čížková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Václav Petržík - starosta obce
- Lucie Taliánová, Dis. - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. 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 8. 4. 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 od 7. 11. 2023 do 14. 12. 2023. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 byla schválena 4 rozpočtová opatření: 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 30. 11. 2023 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 11 mil. Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou celkové příjmy a výdaje. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 12. 12. 2023. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého rozpočtového výhledu obce na období let 2025 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce dne 7. 11. 2023. Schválený střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 30. 11. 2023 a zveřejněn na úřední desce od 12. 12. 2023 dosud. 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 na úřední desce 11. 4. 2024. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2024. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 20. 6. 2024 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2023 zveřejněn v

	<p>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 2023 byla schválena ZO dne 18. 6. 2023. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024): Česká spořitelna- 6138736309/0800 – 489 207,03 Kč, Česká spořitelna- 762074399/0800 – 1 777 419,46 Kč, ČNB - 94-1814321/0710 – 1 302 717,31 Kč.</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 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>Dále obec eviduje na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry: úvěr na financování budovy bývalé školy v obci Chrastavice č. účtu 783680179/0800 zůstatek jistiny -4 700 000,00 Kč Zůstatek úvěrového účtu souhlasil se stavem účtu 451 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 192. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní (funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je sloučena).</p> <p>Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole byla předložena Hlavní účetní kniha za období 12/2024.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2024 ze dne 17. 10. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Pokyn k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 1. 12. 2023.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 8. 10. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. 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. bankovní výpisy z účtů apod.</p> <p>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.</p>

Knihy došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec 2024 přijala 270 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány.
Knihy odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur". Obec za období leden - prosinec 2024 vystavila 43 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Pokladní doklady	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc leden - listopad (1 – 143). 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. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole
Pokladní kniha	Kontrolní skupině byla předložena ručně vedená pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 156 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 17 415,- Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 16. 2. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Gordic ze dne 16. 2. 2025. Aktiva ve výši 89 469 389,59 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 110 910 921,73 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 25 841 878,93 Kč na účtech 018, 021, 022, 028, 029.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník sestavený za období leden - prosinec 2024 v programu Gordic ze dne 20. 2. 2025.
Účetní doklady	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady: 6001 - 6031
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu Gordic ze dne 5. 2. 2025. Celkové příjmy po konsolidaci činily 12 659 036,07 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci byly vykázány ve výši 23 894 049,57 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 11 235 013,50- Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil 3 569 343,80 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav pokladny ke konci vykazovaného období činil dle pokladní knihy 17 415,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M.

Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 v programu Gordic ze dne 16. 2. 2025. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 6 688 805,15 Kč, výnosy 11 923 068,19 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 234 263,04 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 v rámci dotačního programu Zdravá krajina 2024 ve výši 55 000,00 Kč, dotace se poskytuje jako neinvestiční, schváleno ZO 18. 6. 2024, smlouva uzavřena dne 2. 8. 2024.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na zpracování Vyhodnocení vlivů územního plánu Chrastavice na udržitelný rozvoj území, cena díla 160 000,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 17. 10. 2024. Smlouva o dílo na akci „Chrastavice – Cyklotrasa CT3 – úsek P.3 a P.4“, cena díla 117 000,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 17. 10. 2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě)	Kupní smlouva na koupi pozemku č. st. 68/1 jehož součástí je stavba č.p. 65, pozemku č. parc. 1056/11 a pozemku č. parc. 1570 v k. ú. Chrastavice, smlouva uzavřena dne 24. 6. 2024. ZO schválilo koupi dne 18. 6. 2024.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0783680179 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. na sjednanou úvěrovou částku 5 000 000,00 Kč. Schváleno ZO dne 18. 6. 2024, smlouva uzavřena dne 19. 6. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2024 se v obci uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 30. 1. 2024, 11. 4. 2024, 18. 6. 2024, 3. 9. 2024, 17. 10. 2024 a 12. 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 starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.
Zápisy finančního a kontrolního výbooru	Finanční výbor: Zápis o provedené kontrole finančního výboru ze dne 20. 4. 2024, 2. 7. 2024, 1. 10. 2024, a 2. 1. 2025. Kontrolní výbor: Zápis o provedené kontrole usnesení z veřejných zasedání obce Chrastavice 1. pololetí ze dne 3. 9. 2024 a za 2. pololetí ze dne 28.1.2025.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chrastavice:

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 Chrastavice 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 Chrastavice 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 Chrastavice 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	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,38 %
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 37,41 % **ÚSC Chrastavice** 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 Chrastavice** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Chrastavice o počtu 7 stran byl dne 8. 4. 2025 seznámen pan Ing. Václav Petržík, 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 09. 04. 2025

Rozdělovník

starosta obce - Ing. Václav Petržík

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková