

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

Čj: PK-EK/3056/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Všenice IČO: 00573833
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 30. 5. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Všenice

Všenice 13, 338 24 Břasy

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Leona Černá
- kontrolorky:
 - Blanka Járová
 - Vendulka Vajnarová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Hana Breiová – účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 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 30. 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 2024 – 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 23. 11. 2023 do 4. 1. 2024. ÚSC oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 – 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023. 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 4. 1. 2024. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
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 úřední desce a internetových stránkách územního celku od 22. 11. 2023 – 4. 1. 2024. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem dne 11. 12. 2023 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 5 900 000 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 dne 4. 1. 2024. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů zastupitelstvo obce delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva (pravomoc stanovena ve Směrnici ke schvalování rozpočtových opatření účinné od 18. 2. 2019). Starosta informuje zastupitelstvo na nejbližším jednání zastupitelstva. K 31. 12. 2024 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 8 příjmy navýšeny o 487 601,29 Kč výdaje rozpočtu obce navýšeny

	o 2 587 601,29 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. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
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 úřední desce a internetových stránkách územního celku ve dnech 3. 6. 2024 – 3. 7. 2024.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 24. 6. 2024 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 dne 3. 7. 2024, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 3. 7. 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený 9. 2. 2025 k 31. 12. 2024: příjmy celkem po konsolidaci ve výši 6 381 014,62 Kč (plnění k rozpočtu po změnách 99,9 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 7 487 286,34 Kč (plnění k rozpočtu po změnách 88,2%), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci -1 106 271,72 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 723 347,53 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 32 902 478,80 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2024. V části A. 1 – 3 byly uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví, způsobu matematického zaokrouhlování. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 245 712,97 Kč. V části C. na řádku C. 2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti ve výši 53 298,72 Kč (oprávky k majetku pořízeného z transferu). V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů v celkové výši 26 188 337,90 Kč a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů v celkové výši 7 865 620,91 Kč. Hodnota staveb brutto a pozemků odpovídala stavu účtů 021 a 031 v rozvaze ke dni 31. 12. 2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh Sestava používaných účtů platný pro rok 2024.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období

	12/2024 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2024 (elektronicky).
Bankovní výpisy	Účetní jednotka předložila bankovní výpisy se zůstatky k 31. 12. 2024: ČS 843020309/0800: 2 024 808,01 Kč (AÚ 231 10), ČNB 94-6715381/0710: 2 217 628,83 Kč (AÚ 231 12). Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize, rozvaze ke dni 31. 12. 2024 a stavy a obraty na bankovních účtech ř. 6030 ve výkazu Fin 2-12M ke dni 31. 12. 2024.
Kniha došlých faktur	Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2024 přijala 176 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2024 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 20 842,22 Kč zaevidované v KDF (č. 172 – 176) se splatností v lednu 2025. Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 00.
Kniha vydaných faktur	Účetní jednotka předložila Knihy vydaných faktur, které jsou evidované na SÚ 311 10, 311 20 (vodné). Obsahovaly předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2024 vystavila 4 faktury s předpisem pohledávky na SÚ 311 10, které byly uhrazeny a 202 faktur s předpisem pohledávky za vodné na SÚ 311 20. K 31. 12. 2024 nebyly uhrazeny faktury za vodné v celkové výši 52 840 Kč se splatností v lednu 2025.
Faktury	Předmětem kontroly byly: – dodavatelské faktury přijaté v období březen – duben, červenec – říjen 2024, zaevidované v knize došlých faktur (č. DF-00019 – DF-00041, DF-00069 – DF-00131). Faktury byly opatřeny průvodními doklady (likvidační lístek), na kterých bylo uvedeno číslo dle knihy došlých faktur, název dodavatele, datum dokladu, fakturovaná částka, účtování předpisu závazku, účtování úhrady a záznam o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., – vystavené faktury zaevidované v knize vydaných faktur SÚ 311 10 za období leden – prosinec 2024 (č. VF-00001 – VF-0004).
Pokladní deník	Účetní jednotka předložila pokladní deník za rok 2024 se zůstatkem 16 514 Kč (AÚ 261 01). Evidovaný stav pokladní hotovosti souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize a rozvaze ke dni 31. 12. 2024.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, příjmů finanční hotovosti pokladny za období červen – říjen 2024 (AÚ 261 01 – příjmové a výdajové pokladní doklady č. 123 – 234). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy 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 KEO4. Předmětem kontroly byly: – účetní doklady související se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za období červen – říjen 2024 (č. POK-00123 – POK-00234), – účetní doklady související se zaúčtováním předpisu pohledávky SÚ 311 10 za období leden – prosinec 2024

	(č. VF-00001 – VF-0004), – faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS 843020309/0800 za období březen – duben, červenec – říjen 2024 se zaměřením na správnost účtování a doložitelnost dokladů (účetní doklady č. DF-00019 – DF-00041, DF-00069 – DF-00131) a dále na jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur). V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, průvodní doklady (likvidační lístky) byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
Účetnictví ostatní – kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	Obec realizovala v roce 2024 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 203 743,27 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtu 028, účet 018 bez obratu.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byl předložen: – plán inventur pro rok 2024 ze dne 16. 10. 2024, včetně podpisových vzorů IK, – zápis o proškolení IK ze dne 9. 12. 2024, – inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 7. 2. 2025 s výrokem „nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly“, – výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2024 katastrálního území Všenice a Stupno. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 388, 403, 902, 999. Inventurní soupisy nulových účtů: 262, 263, 315, 345, 346, 348, 349, 378, 472, 915, 955.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	Předmět kontroly: – smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 400 000 Kč (investiční) na akci <i>Výstavba komunikace Všenice, lokalita Pod tratí – 1 etapa</i>, uzavřená dne 22. 8. 2024, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 9. 9. 2024, (výkaz Fin2-12M pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 400 000 Kč).
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	Kontrola byla zaměřena na dodržování § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Ke kontrole byla předložena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2024 ve výši 17 829 Kč, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 4. 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>Výstavba komunikace Všenice, lokalita Pod tratí – 1 etapa</i>, uzavřená dne 10. 5. 2024 se zhotovitelem Stavitelství Kamínek, s. r. o. na provedení díla v ceně 999 582,25 Kč bez DPH, výběr zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce na zasedání 13. 5. 2024, na profilu zadavatele veřejných zakázek zveřejněna dne 10. 6. 2024.
Smlouva o převodu majetku (prodej)	Předmětem kontroly byla smlouva o prodeji pozemku p. č. 170 o výměře 46 m ² uzavřená dne 5. 2. 2024. Záměr prodeje

	zveřejněn 20. 11. 2023 do 11. 12. 2023. Prodej pozemku v ceně 9 200 Kč schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 11. 12. 2023. Pozemek byl vyřazen z účtu 031 dne 9. 2. 2024 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. MAJ-24.00005), cena pozemků byla uhrazena z účtu obce dne 6. 2. 2024 (doklad č. CS-24-00002); V souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) byla smlouva opatřena doložkou o předchozím zveřejnění záměru a schválení prodeje ZO.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v přezkoumaném období. Předmět kontroly: – obec poskytla finanční dar v hodnotě 5 000 Kč ZO ČSOP Rokycany, smlouva uzavřená 8. 4. 2024, – obec poskytla finanční dar v hodnotě 10 000 Kč Centru pro zdravotně postižené Plzeňského kraje, o. p. s., smlouva uzavřená 11. 4. 2024. Poskytnutí darů bylo schváleno zastupitelstvem obce na zasedání dne 4. 3. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (4. 3. 2024, 13. 5. 2024, 24. 6. 2024, 15. 7. 2024, 9. 9. 2024, 9. 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 doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva a hostů, informace o jednání zastupitelstva a další dokumenty. Zápisy z jednání zastupitelstva obce 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 tříčlenné, předsedové výborů jsou členy zastupitelstva obce. Členy výborů nejsou starosta, místostarosta, osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Všenice **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 Všenice 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 Všenice 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 Všenice 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	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,33 %
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 za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový.

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Všenice 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 Všenice 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.

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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Všenice o počtu 8 stran byl dne 30. 5. 2025 seznámen pan Ing. Martin Dobrý, starosta obce.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 30. 5. 2025

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

Rozdělovník

- ☐ Ing. Martin Dobrý
- ☐ 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.