

Čj: PK-EK/3264/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Úsilov, IČO: 00572535
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 21. 05. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Úsilov

Úsilov 33, 345 06 Kdyně

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Volfíková**
- kontrolorky:
 - Ing. Jiřina Lišková
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byl přítomen:

- Miroslav Sláma - starosta obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 09. 04. 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 21. 05. 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 obce Úsilov byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ode dne 22. 11. 2023 dosud. ÚSC oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2024 bylo schváleno celkem 7 rozpočtových opatření, která schválil starosta a ZO. Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 7 421 000,00 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 321 000,00 Kč, všechna RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu FIN 2-12 M. Dne 22. 12. 2022 schválilo ZO oprávnění pro starostu provádět a schvalovat rozpočtová opatření, pokud v jednotlivém případě (jedno rozpočtové opatření) navýšení výdajů nepřesáhne částku ve výši 1 000 000,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Úsilov na rok 2024 byl schválen ZO dne 8. 12. 2023 jako schodkový s příjmy ve výši 4 370 300,00 Kč a s výdaji ve výši 19 193 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl ve výši 14 822 700,00 Kč a bude kryt z přebytků hospodaření minulých let /BÚ k 1. 1. 2024 ve výši 17 455 323,15 Kč/. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 2. 1. 2024 dosud.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 8. 12. 2023 byl na ZO v rámci rozpočtu schválen jako závazný ukazatel neinvestiční příspěvek pro PO MŠ Úsilov, který činil 300 000,00 Kč (paragraf 3111 a položka 5331).
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2025 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ode dne 22. 11. 2023 dosud. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 2. 1. 2024 dosud.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Úsilov za rok 2023 byl schválen vč. zprávy o výsledku hospodaření na ZO dne 28. 6. 2024 bez výhrad, jeho návrh byl zveřejněn od 10. 6. 2024 - 31. 7. 2024, po schválení byl ZÚ vč. zprávy zveřejněn na úřední desce a v el. podobě dne 1. 7. 2024 dosud.

	Současně byla schválena i účetní závěrka za rok 2023, kde hospodářský výsledek - zisk za rok 2023 ve výši 2 168 776,14 Kč byl převeden z účtu 431 na 432. Schválení účetní závěrky obce Úsilov za rok 2023 bylo doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky. Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci - MŠ, se sídlem Úsilov 45, 345 06 Kdyně, IČO: 60611847. Účetní závěrka MŠ k 31. 12. 2023 byla schválena ZO dne 26. 4. 2024, hospodářský výsledek - ztráta ve výši 10 999,01 Kč bude uhrazena z rezervního fondu MŠ Úsilov. Schválení účetní závěrky PO MŠ Úsilov za rok 2023 je doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2024/: 1. KB, a.s. č. ú. 23327321/0100 - 10 291 825,12 Kč 2. ČNB, č. ú. 94-8813321/0710 - 7 855 989,45 Kč. Zůstatky účtů celkem ve výši 18 147 814,57 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedeným v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu FIN 2-12 M. Obec má dva termínované účty u banky J & T: 1. č. ú. 3800134879/5800 - 1 209 126,63 Kč 2. č. ú. 3800089254/5800 - 1 224 691,77 Kč. Zůstatky účtu celkem ve výši 18 147 814,57 Kč souhlasily se stavem účtu 244 Termínované vklady krátkodobé uvedeným v hlavní účetní knize a v rozvaze /aktiva/.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 50 - 161. Faktury došlé byly řádně zaúčtovány s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Dále byly zkontrolovány i všechny vydané faktury.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha k 31. 12. 2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán a příkaz k provedení inventur na rok 2024 byl ze dne 27. 11. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 27. 11. 2024. Bylo vyhotoveno celkem 39 inventurních soupisů. 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. Inventarizační zpráva byla vyhotovena po 31. 1. 2025 a obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur k 31. 12. 2024, která obsahovala celkem 161 přijatých dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole byla předložena kniha vydaných faktur k 31. 12. 2024, která obsahovala celkem 7 odeslaných odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány příjmové a výdajové doklady č. 82 - 161, byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu GORDIC.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden - prosinec 2024. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 161 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 30 379,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze a ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha rozvahy k 31. 12. 2024, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 - aktiva /netto/ se rovnají pasívům ve výši 48 529 983,55 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl zisk/ztráta ve výši 2 711 349,49 Kč souhlasí na HV běžného účetního období k 31. 12. 2024 uvedený ve výkazu zisku a ztráty.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2024.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: - výpisy z BÚ ČNB č. 1 - 27 za leden - prosinec 2024 - výpis z BÚ KB za březen 2024. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvalost.

Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za období únor - prosinec 2024, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2024 byly ve výši 12 065 323,55 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 11 237 658,15 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2024 je přebytek 827 664,40 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024 Kč. Obec neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady celkem jsou ve výši 3 307 012,68 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 6 018 362,17 Kč, HV je zisk ve výši 2 711 349,49 Kč, odpovídá výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Byla předložena rozvaha MŠ Úsilov k 31. 12. 2024, kde aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 759 096,50 Kč. Zůstatek běžného účtu k 31. 12. 2024 činil 652 947,81 Kč, účet FKSP činil 66 210,47 Kč, pokladna ve výši 18 094,00 Kč. HV ve výši 51 128,00 Kč odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztráty.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace MŠ Úsilov k 31. 12. 2024. MŠ neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady celkem ve výši 2 700 548,20 Kč, výnosy celkem ve výši 2 751 677,10 Kč, výsledek hospodaření je zisk ve výši 51 128,90 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v rozvaze.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dle ustanovení § 10a a násl. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění dne 14. 5. 2024 s TJ Sokol Úsilov dotace ve výši 20 000,00 Kč se poskytuje na provoz a údržbu budovy sokolovny a činnost TJ Sokol Úsilov na rok 2024. Smlouva schválena ZO dne 26. 4. 2024. Smlouva bez povinnosti zveřejnění. Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 23. 4. 2024 určené na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2024, výše poskytnuté dotace činí 6 273,00 Kč. Poskytnutí dotace Plzeňskému kraji bylo schváleno v ZO 26. 4. 2024. Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 byla poskytnutá dotace vykázána na paragrafu 2221 a položce 5323.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 bylo na položce 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze SR v částce 6 000 000,00 Kč, UZ 29512. Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 4. 2024, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, název akce: "Kanalizace a ČOV Úsilov", v rozhodnutí uvedena výše dotace 11 815 000,00 Kč. Pro rok 2024 byla přijata dotace ve výši 6 mil. Kč na bankovní účet obce Úsilov u ČNB dne 11. 12. 2024, č. d. 17026 (ve výkazu

	FIN 2-12 M na straně příjmů str. 10), na straně výdajů čerpána částka ve výši 6 265 639,79 Kč na paragrafu 2321 a položce 6121.
Smlouvy o dílo	- Smlouva o dílo č. DZ 24015110/PLZ ze dne 11. 3. 2024 se zhotovitelem díla Metrostav DIZ s. r. o., Koželužská 2450/4, Praha 8 - Libeň, na předmět díla "Kanalizace a ČOV Úsilov", cena díla bez DPH činí 16 165 865,92 Kč, cena díla s DPH činí 19 560 697,76 Kč, smlouva byla schválena v ZO dne 16. 2. 2024, smlouva byla uzavřena dne 11. 3. 2024 a zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz dne 12. 3. 2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Kupní smlouva ze dne 2. 10. 2024 (obec jako kupující) nákup pozemku p. č. 444/57 o výměře 1215 m ² v k. ú. Úsilov za kupní cenu ve výši 97 200,00 Kč, nákup pozemku schválen v ZO dne 28. 6. 2024, ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 byl vykázán na paragrafu 3639 a položce 6130. Úhrada za pozemek obce provedla z bankovního účtu u KB dne 3. 10. 2024 č. d. 251 ve výši 97 200,00 Kč. - Kupní smlouva o převodu nemovitostí tvrže v Úsilově s pozemky ze dne 23. 8. 2024 (obec jako prodávající) prodej pozemků - st. p. 1 o výměře 594 m ² , jehož součástí je stavba čp. 23, p. č. 16 o výměře 2127 m ² , p. č. 12/2 o výměře 895 m ² , vše v k. ú. Úsilov za kupní cenu 1 250 000,00 Kč, záměr na prodej nemovitostí byl zveřejněn od 7. 5. - 28. 6. 2024, v ZO prodej schválen dne 28. 6. 2024, ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 byl vykázán na paragrafu 3639 a položce 3112.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Úsilov (dne 16. 2. 2024, 26. 4. 2024, 28. 6. 2024, 26. 9. 2024, 20. 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 včetně usnesení, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny. Na jednání ZO dne 8. 12. 2023 byl projednán a schválen rozpočet obce Úsilov na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu obce Úsilov na období let 2025 - 2026.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úsilov:
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 Úsilov 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 Úsilov 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 Úsilov 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	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,91 %
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 Úsilov** 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 Úsilov** 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 Úsilov o počtu 8 stran byl dne 22. 05. 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 22. 05. 2025

Rozdělovník

starosta obce - Miroslav Sláma

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková