

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Hradiště, IČO: 00256625
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

10. 03. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Hradiště

Hradiště 24, 335 44 Kasejovice

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byly přítomny:

- Mgr. Jaroslava Ladmanová - starostka obce
- Monika Sudová, DiS. - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. 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 10. 3. 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 10. 11. 2023 do 8. 12. 2023. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 bylo schváleno 17 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 3. 1. 2024, zveřejněno 3. 1. 2024, navýšení příjmů o 145 000,00 Kč, navýšení výdajů o 8 500,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 21. 2. 2024, zveřejněno 21. 2. 2024, navýšení příjmů o 2 500,00 Kč, navýšení výdajů o 1 500,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 1. 3. 2024, zveřejněno 1. 3. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 1. 4. 2024, zveřejněno 1. 4. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 17. 4. 2024, zveřejněno 17. 4. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 2. 5. 2024, zveřejněno 2. 5. 2024, navýšení příjmů o 74 000,00 Kč, navýšení výdajů o 74 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 20. 5. 2024, zveřejněno 20. 5. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 5. 6. 2024, zveřejněno 5. 6. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, RO č. 9 schváleno starostkou obce dne 20. 6. 2024, zveřejněno 20. 6. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, RO č. 10 schváleno starostkou obce dne 1. 7. 2024, zveřejněno 1. 7. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč,

	<p>RO č. 11 schváleno starostkou obce dne 22. 8. 2024, zveřejněno 22. 8. 2024, navýšení příjmů o 179 480,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, RO č. 12 schváleno starostkou obce dne 30. 8. 2024, zveřejněno 30. 8. 2024, navýšení příjmů o 85 000,00 Kč, navýšení výdajů o 85 000,00 Kč, RO č. 13 schváleno starostkou obce dne 1. 10. 2024, zveřejněno 1. 10. 2024, navýšení příjmů o 20 430,00 Kč, navýšení výdajů o 20 430,00 Kč, RO č. 14 schváleno starostkou obce dne 22. 10. 2024, zveřejněno 22. 10. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, RO č. 15 schváleno starostkou obce dne 1. 11. 2024, zveřejněno 1. 11. 2024, navýšení příjmů o 555 000,00 Kč, navýšení výdajů o 18 220,00 Kč, RO č. 16 schváleno starostkou obce dne 1. 12. 2024, zveřejněno 1. 12. 2024, navýšení příjmů o 5 000,00, navýšení výdajů o 5 000,00 Kč, RO č. 17 schváleno starostkou obce dne 13. 12. 2024, zveřejněno 13. 12. 2024, navýšení příjmů o 40 200,00 Kč, navýšení výdajů o 40 200,00 Kč.</p> <p>ZO na svém zasedání dne 24. 11. 2022 pověřilo starostku obce k provádění a schvalování rozpočtových opatření bez omezení. S každým RO je ZO seznámeno na nejbližším následujícím zasedání. 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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 7. 12. 2023 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 7 642 800,00 Kč a celkovými výdaji ve výši 10 453 271,00 Kč. Schodek ve výši 2 810 471,00 Kč bude hrazen z příjmů minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 8. 12. 2023. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2024 – 2026 byl zveřejněn na úřední desce dne 10. 11. 2023 do 8. 12. 2023. Střednědobý výhled na období let 2024 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce dne 8. 12. 2023 dosud. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb.,</p>

	zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 7. 3. 2024 do 19. 4. 2024. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 18. 4. 2024. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 19. 4. 2024 doposud. 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. 4. 2024. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024):</p> <p>č. účtu 94-1418361/0710 částka 802 399,90 Kč, č. účtu 725629359/0800 částka 5 671 062,19 Kč.</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024</p> <p>Dále obec eviduje na účtu termínovaného vkladu č. 6640055349/0800 částku 12 219 333,50 Kč</p> <p>Zůstatky souhlasí se stavem účtu 244 - termínované vklady v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 306. Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předběžná kontrola po vzniku závazku v kompetenci příkazce operace a hlavní účetní byla doložena.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 4. Faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic 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 odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2024.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2024 ze dne 18. 12. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí.</p>

	<p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 18. 12. 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 26. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	Obec předložila soupis došlých faktur vedený v programu Gordic za období leden - prosinec 2024, kde je celkem 306 faktur, v číselné řadě 1 – 306.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur 2024". Za období leden - prosinec 2024 byly vystaveny 4 faktury. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách (příjmy i výdaje). Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 367 pokladních dokladů. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. V1-V16, P1-P87, V85-V106, P142-P146. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány dvěma číselnými řadami (příjmy a výdaje). Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 187 výdajových pokladních dokladů a 180 příjmových pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 13 934,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 21. 1. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Gordic ze dne 21. 1. 2025. Aktiva ve výši 69 699 600,70Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 66 196 210,27 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 16 180 871,66 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu

	<p>Gordic ze dne 15.1.2025.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 7 981 067,04 Kč byly plněny na 91.22 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 255 040,38 Kč, byly plněny na 58.42%. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 726 026,66 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 6 473 462,09 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 dle pokladní knihy 11 934,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 v programu Gordic ze dne 21. 1. 2025. Obec Hradiště nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady činily 5 838 485,62 Kč a výnosy 7 874 864,44 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 036 378,82 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.</p>
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva o poskytnutí finanční částky ve výši 2 000,- Kč, pro ČSV z. s. ZO Kasejovice. Schváleno ZO dne 7. 12. 2023, usnesením č. 6/2023, smlouva uzavřena a podepsaná starostkou obce dne 8. 1. 2024.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2024, 11 271,00 Kč, schváleno ZO dne 20. 2. 2024, smlouva uzavřena a podepsaná starostkou obce dne 13. 3. 2024.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. 33112024 na akci: "Dotace na pojízdnou prodejnu v Bezděkově", výše dotace 13 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno ZO 20. 8. 2024, smlouva uzavřena a podepsaná starostkou obce dne 24. 8. 2024.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace č. 44522024 na akci: "Rekonstrukce bytu v Bezděkově č. p. 41", výše dotace 500 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno ZO 20. 8. 2024, smlouva uzavřena a podepsaná starostkou obce dne 23. 10. 2024.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce bytu v Bezděkově č.p. 41", cena díla 1 085 102,82 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 20. 8. 2024, smlouva uzavřena dne 9. 9. 2024, smlouva zveřejněna dne 19. 9. 2024 na profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2024 se v obci uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 20. 2. 2024, 18. 4. 2024, 18. 6. 2024, 20. 8. 2024, 17. 10. 2024 a 12. 12. 2024). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu</p>

	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, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny byly doloženy.
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště:
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**
dílní přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hradiště 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 Hradiště 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 Hradiště 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 **0,27 %**

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,26 %
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 Hradiště** 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 Hradiště** 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 Hradiště o počtu 9 stran byla dne 10. 3. 2025 seznámena starostka Mgr. Jaroslava Ladmanová obce Hradiště.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolorek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 10. 03. 2025

Rozdělovník

starostka obce Hradiště -Mgr. Jaroslava Ladmanová

Krajský úřad Plzeňského kraje –Ing. Miroslava Vyskočilová