

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kramolín, IČO: 00256811
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

23. 04. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kramolín

Kramolín 57, 335 01 Nepomuk

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová (nepřítomna)
- kontrolorka:
 - Bc. Markéta Čížková
 - Dagmar Janků

Při přezkoumání byly přítomny:

- Petra Němečková - starostka obce
- Jaroslava Přerostová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 3. 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 23. 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 1. 12. 2023 do 15. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 31. 5. 2024, zveřejněno 10. 6. 2024, navýšení příjmů o 77 200,00 Kč, navýšení výdajů o 62 000,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 3. 7. 2024, zveřejněno 3. 8. 2024, navýšení výdajů o 300 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 27. 8. 2024, zveřejněno 12. 9. 2024, navýšení příjmů o 48 900,00 Kč, navýšení výdajů o 81 500,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 11. 10. 2024, zveřejněno 11. 11. 2024, přesun prostředků bez celkové změny rozpočtu, RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 20. 11. 2024, zveřejněno 5. 12. 2024, navýšení příjmů o 5 000,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 15. 12. 2024, zveřejněno 15. 1. 2025, navýšení příjmů o 49 000,00 Kč, snížení výdajů o 101 000,00 Kč. Dne 28. 12. 2022 udělilo ZO pravomoc starostky obce k provádění rozpočtových opatření do výše 300 000,00 Kč. Příjmy byly celkově navýšeny o částku 180 100,00 Kč, výdaje byly celkově navýšeny o částku 342 500,00 Kč. 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 15. 12. 2023 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 3 415 500,00 Kč a celkovými výdaji 3 545 500,00 Kč. Schodek ve výši 130 000,00 Kč je kryt finančními prostředky na účtech obce. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 15. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce dne 1. 12. 2023 do 15. 12. 2023. Střednědobý výhled na období let 2024 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce dne 15. 12. 2023. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 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 od 6. 5. 2024 do 24. 5. 2024. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením „bez výhrad“ dne 24. 5. 2024. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 24. 5. 2024 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2023 zveřejněn v 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. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 24. 5. 2024. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024): č. účtu 94-3413361/0710 částka 1 326 151,52 Kč, č. účtu 8927361/0100 částka 1 855 568,41 Kč. 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 Dále obec eviduje na účtu termínovaného vkladu č. 94-8023750687/0100 částku 200 000,00 Kč - zůstatek souhlasí se stavem účtu 068 - termínované vklady dlouhodobé v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024. Dále obec eviduje na účtu fond obnovu vodovodu a kanalizace č. 123-6139160217/0100 částku 164 463,38 Kč - zůstatek souhlasí se stavem účtu 236 - Fond obnovy majetku v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 177. Faktury byly založené v šanonu a obsahovaly 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. Byly kontrolovány vydané faktury č. 1 - 11. 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.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Fénix za období 1 – 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období roku 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 k 31. 12. 2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 15. 12. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 15. 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. 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.
Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2024". Za období leden - prosinec 2024 bylo přijato 177 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila knihu vydaných faktur, kde je celkem 11 faktur a knihu vydaných faktur vodné stočné za rok 2024 kde je celkem 121 faktur.

Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny ve dvou číselných řadách (příjmy a výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly výdajové doklady č. V 1 – 67 a příjmové doklady č. P 1 - 92 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. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno V67 a P92 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 4 328,00 Kč a 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.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Fenix. Aktiva ve výši 56 540 954,09 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 60 685 308,81 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 969 918,43 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu Fenix . Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 330 666,98 Kč byly plněny na 96,6 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 414 065,80 Kč, byly plněny na 91,3 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -83 398,82 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 3 181 719,93 Kč a odpovídal částce vykazané 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 4 328,00 Kč. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 v programu Fenix. Obec Kramolín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 3 721 333,32 Kč a výnosy 3 982 310,56 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 260 977,23 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci „Instalace FVe Kramolín čp. 57“, cena díla 815 110,00 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 29. 2. 2024, smlouva uzavřena dne 5. 3. 2024, smlouva zveřejněna dne 7. 3. 2024.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně	V roce 2024 se v obci uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 29. 2. 2024, 24. 5. 2024, 9. 8. 2024,

usnesení	25. 10. 2024 a 13. 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 starostkou obce a určenými ověřovateli zápisu. Přiloženy byly pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Finanční výbor: Zápis z kontrolního dne finančního výboru ze dne 1. 2. 2024, 14. 5. 2024, 1. 8. 2024, 18. 11. 2024. Kontrolní výbor: Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 7. 3. 2024, 6. 6. 2024, 15. 8. 2024, 31. 10. 2024, 19. 12. 2024.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kramolín:
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 Kramolín 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 Kramolín 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 Kramolín 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	8,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,60 %
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 Kramolín** 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 Kramolín** 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 Kramolín o počtu 8 stran byla dne 23. 4. 2025 seznámena paní Petra Němečková, starostka 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 23. 04. 2025

Rozdělovník

starosta obce - Petra Němečková

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová