

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Oselce, IČO: 00257061
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

09.04.2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Oselce

Oselce 2, 335 46 Oselce

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Vendula Kotvanová
- kontrolorka:
 - Dagmar Janků

Při přezkoumání byli přítomni:

- Václav Houlík - starosta obce
- Eva Pružincová - 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 9. 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 11. 12. 2023 do 31. 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 7 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2024, zveřejněno 27. 4. 2024, navýšení příjmů o 100 400,00 Kč a navýšení výdajů o 26 826,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 20. 5. 2024, zveřejněno 19. 6. 2024, navýšení příjmů o 174 000,00 Kč a navýšení výdajů o 64 000,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 30. 8. 2024, zveřejněno 27. 9. 2024, změna příjmů a výdajů o 759 835,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2024, zveřejněno 25. 10. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 80 600,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 20. 10. 2024, zveřejněno 18. 11. 2024, přesuny mezi položkami na straně výdajů, RO č. 6 schváleno starostou obce dne 25. 11. 2024, zveřejněno 18. 12. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 110 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno ZO dne 12. 12. 2024, zveřejněno 8. 1. 2025, navýšení příjmů a výdajů o 4 463,24 Kč, Zastupitelstvo obce udělilo starostovi pravomoc k provádění rozpočtových opatření do výše 400 000,00 Kč, dne 11. 11. 2022. Příjmy byly celkově navýšeny o částku 1 229 298,24 Kč, výdaje byly celkově navýšeny o 1 045 724,24 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 27. 12. 2023 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 8 135 179,00 Kč a výdaji ve výši 21 897 128,00 Kč. Schodek ve výši 13 761 949,00 Kč je kryt finančními přebytky z minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 28. 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 – 2027 byl zveřejněn na úřední desce od 15. 12. 2022 do 11. 1. 2023. Střednědobý výhled na období let 2024 – 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce dne 11. 1. 2023. Postup byl v souladu s § 3 zák. 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 3. 6. 2024 - 26. 6. 2024. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 26. 6. 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.
Bankovní výpisy	Obec má níže uvedené bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024): č. účtu 94-9719361/0710 částka 3 133 446,64 Kč, č. účtu 725644399/0800 částka 10 794 443,74 Kč, č. účtu 6751022339/0800 částka 10 000 000,00 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 236 – Běžné účty fondů částku vedenou na účtu: č. 182-725644399/0800 částka 3 825 660,39 Kč.

Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 374. 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 - 24. 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>Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku včetně plánu inventur na rok 2024 ze dne 9. 12. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 9. 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. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur 2024". Za období leden - prosinec 2024 bylo přijato 374 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 26 faktur včetně uvedeného data úhrady.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 656 – 748. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány</p>

	jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 748 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 82 289,00 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 ze dne 14. 2. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Gordic ze dne 14. 2. 2025. Aktiva ve výši 71 951 536,93 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 75 029 967,72 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 31 833 132,56 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024 tříděný podle čísla dokladu.
Účetní doklady	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady od čísla 6240001 - 6240156.
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 11. 2. 2025. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 12 064 000,02 Kč byly plněny na 128,83 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 12 797 717,57 Kč, byly plněny na 55,78 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 733 717,55- Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 23 927 890,38 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 82 289,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna ve výkazu Fin 2- 12 M je částka pokladny 0,00 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 v programu Gordic ze dne 14. 2. 2025. Obec Oselce nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 12 573 242,26 Kč a výnosy 11 885 670,68 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -687 571,58- Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti na rok 2024 ve výši 22 302,00 Kč, podepsanou starostou obce dne 13. 9. 2024. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku na provoz prodejny COOP Plzeň, v obci Kotouň, ve výši 30 000,- Kč, na základě žádosti ze dne 24. 3. 2024. Smlouva

	uzavřena dne 9. 10. 2024, schválena ZO dne 26. 6. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 11722024 na akci „Oprava povrchu místní komunikace v Kotouni“, částka 500 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 2. 7. 2024, schváleno ZO dne 26. 6. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2024 se v obci uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 27. 3. 2024, 26. 6. 2024, 23. 7. 2024, 17. 10. 2024, 12. 12. 2024). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny byly doloženy.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápis o výsledku kontroly Finančního výboru ze dne 27. 3. 2024, 27. 5. 2024, 25. 9. 2024, 30. 12. 2024. Zápis o výsledku kontroly Kontrolního výboru ze dne 22. 3. 2024, 24. 5. 2024, 19. 9. 2024, 20. 12. 2024.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce:

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 Oselce 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 Oselce 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 Oselce 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	2,79 %
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 Oselce** 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 Oselce** 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 dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Oselce o počtu x stran byl(a) dne x seznámen(a) starosta obce/města/městysse.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 28.04.2025

Rozdělovník

starosta obce Oselce -Václav Houlík

Krajský úřad Plzeňského kraje –Ing Miroslava Vyskočilová

ZVEŘEJNĚNO DNE:

7.5.2025