

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Klášter, IČO: 00256765
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

27. 03. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Klášter

Klášter 70, 335 01 Nepomuk

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Lukáš Brož - starosta obce
- Helena Rotová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. 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 27. 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 23. 11. 2023 do 1. 1. 2024. 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 25. 3. 2024, zveřejněno 11. 4. 2024, navýšení příjmů o 349 147,92 Kč, navýšení výdajů o 754 461,65 Kč, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 20. 5. 2024, zveřejněno 13. 4. 2024, navýšení příjmů o 207 800,00 Kč, navýšení výdajů o 586 740,00 Kč, RO č. 3 schváleno starostou obce dne 24. 6. 2024, zveřejněno 9. 7. 2024, navýšení příjmů o 51 944,00 Kč, navýšení výdajů o 50 962,00 Kč, RO č. 4 schváleno starostou obce dne 24. 8. 2024, zveřejněno 9. 9. 2024, navýšení příjmů o 692 060,00 Kč a výdajů o 980 346,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 25. 9. 2024, zveřejněno 14. 10. 2024, navýšení příjmů o 1 556 000,00 Kč, navýšení výdajů o 16 546,00 Kč, RO č. 6 schváleno starostou obce dne 23. 10. 2024, zveřejněno 11. 11. 2024, navýšení příjmů o 229 766,42 Kč, navýšení výdajů o 279 089,00 Kč, RO č. 7 schváleno starostou obce dne 27. 12. 2024, zveřejněno 16. 1. 2025, navýšení příjmů o 1 235 058,80 Kč, navýšení výdajů o 931 381,74 Kč, ZO schválilo na svém zasedání dne 28. 12. 2022 kompetenci starosty obce k provádění změn v rozpočtu v neomezeném rozsahu. Zastupitelstvo bylo o rozpočtových změnách informováno. Příjmy byly celkově navýšeny o 4 321 777,14 Kč, výdaje byly celkově

	navýšeny o 3 599 526,39 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 21. 12. 2023 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 6 285 488,21 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 1. 1. 2024. 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 23. 11. 2023 do 1. 1. 2024. Střednědobý výhled na období let 2024 – 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce dne 1. 1. 2024 dosud. 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 16. 5. 2024 do 25. 6. 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 23. 6. 2024. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 25. 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. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 23. 6. 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 94-7510361/0710 částka 1 518 648,69 Kč, č. účtu 9428361/0100 částka 5 038 211,86 Kč.

	<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 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování č. 400025676502 částku 16 660 000,00 Kč</p> <p>Zůstatky souhlasí se stavem účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 20001 - 20178. Faktury byly založené v šanonu a byly opatřeny razítkem s číslem 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. 40001 - 40013. 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.</p> <p>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 Fenix za období 13/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období 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 15. 12. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí 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.</p> <p>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" ručně vedenou. Za období leden - prosinec 2024 bylo přijato 178 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně</p>

	data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur, kde je celkem 13 faktur včetně uvedeného data úhrady.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 204. 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 jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 204 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 99 425,00 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 30. 1. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Fenix ze dne 30. 1. 2025. Aktiva ve výši 78 161 266,85 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 71 738 573,46 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 17 121 062,74 Kč na účtech 019, 021, 022, 028.
Účetní doklady	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady: 6001 - 6058
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený za období 12/2024 v programu Fenix ze dne 30. 1. 2025. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 10 068 318,19 Kč byly plněny na 99,1 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 6 976 739,28 Kč, byly plněny na 73,9 %. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 3 091 578,91 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 6 556 860,55 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 99 425,00 Kč, odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna a částce vykázané ve výkazu Fin 2- 12 M. 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 ze dne 30. 1. 2025. Obec Klášter nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 27 088 250,80 Kč a výnosy 9 841 170,38 Kč. Výsledek hospodaření běžného

	účetního období ve výši -17 247 080,42 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje v rámci individuální podpory č. 49372023 ze dne 14. 12. 2023. Dodatek smlouvy uzavřen dne 30. 12. 2024.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. S_2024_3021 uzavřena dne 12. 11. 2024, částka smlouvy 280 470,55 Kč bez DPH, schváleno ZO dne 11. 10. 2024.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouva a smlouva o smlouvě budoucí kupní, na pozemky v k.ú. Klášter u Nepomuka za cenu 1 480 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 16. 7. 2024, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 15. 3. 2024 – 18. 4. 2024, prodej schválen ZO dne 23. 6. 2024. Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 380 o výměře 3 859 m2 trvalý travní porost v k.ú. Klášter u Nepomuka, za kupní cena 104 193,00 Kč, smlouva uzavřena dne 24. 7. 2024, záměr zveřejněn od 25. 6. 2024 do 12. 7. 2024, prodej schválen ZO dne 12. 7. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2024 se v obci uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva (dne 15. 3. 2024, 7. 4. 2024, 24. 5. 2024, 23. 6. 2024, 12. 7. 2024, 11. 10. 2024 a 19. 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 pořizen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. Příloženy byly pozvánky na zasedání zastupitelstva obce a prezenční listiny.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 7 jednání finančního výboru a to ve dnech: 2. 2. 2024, 6. 3. 2024, 25. 4. 2024, 14. 6. 2024, 23. 8. 2024, 3. 10. 2024, 12. 12. 2024. Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 7 jednání kontrolního výboru a to ve dne: 14. 3. 2024, 7. 4. 2024, 24. 5. 2024, 23. 6. 2024, 12. 7. 2024, 10. 10. 2024, 18. 12. 2024.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klášter:

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 Klášter 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 Klášter 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 Klášter 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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,30 %
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 Klášter** 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 Klášter** 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 Klášter o počtu 8 stran byl dne 27. 3. 2025 seznámen starosta obce pan Lukáš Brož.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 31. 03. 2025

Rozdělovník

starosta obce - Lukáš Brož

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová