

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Lomec, IČO: 43313850
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 07. 02. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Lomec

Lomec 50, 339 01 Klatovy

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková

Při přezkoumání byli přítomni:

- František Skála - starosta obce
- Jaroslava Přerostová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 1. 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 7. 2. 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 v období od 14. 12. 2023. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 810 900,00 Kč, výdaje ve výši 2 266 700,00 Kč, přebytek ve výši 544 200,00 Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2024 bylo schváleno celkem 8 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 24. 1. 2024, navýšení příjmů o 320 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 25 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 23. 4. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 31. 5. 2024, navýšení příjmů o 47 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 32 000,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 12. 7. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostou dne 28. 8. 2024, navýšení příjmů o 50 600,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 48 000,00 Kč, RO č. 6, schváleno starostou dne 13. 10. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 7, schváleno starostou dne 19. 11. 2024, navýšení příjmů o 300 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, RO č. 8, schváleno starostou dne 14. 12. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 717 600,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 105 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lomec na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen s příjmy ve výši 2 810 900,00 Kč a výdaji ve výši 2 226 700,00 Kč, tedy jako přebytkový ve výši 544 200,00 Kč. Rozpočet byl schválen v celkových

	<p>částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. 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. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2024 na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2023.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce od 14. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2024 - 2026 byl schválen na jednání ZO dne 29. 12. 2023 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 31. 12. 2023.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 10. 3. 2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 28. 3. 2024 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 31. 3. 2024. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 28. 3. 2024.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2024:</p> <p>KB č. ú.: 30422351/0100 zůstatek: 4 810 142,56 Kč</p> <p>ČNB č. ú.: 94-10616351/0710 zůstatek: 3 134 312,38 Kč</p> <p>Raiffeisen Bank č. ú. 343313850/5500 zůstatek: 138,18 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 7 944 593,12 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2024 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2024.</p> <p>termínovaný účet KB č. 94-6389100647/0100 zůstatek: 6 000 000,00 Kč</p> <p>termínovaný účet Raiffeisen Bank č. 343313850/5500 zůstatek: 3 209 891,10 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na termínovaných účtech 244: 9 209 891,10 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 86. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>

Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 13/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 29. 12. 2024. Zápis o proškolení inventurní komise ze dne 29. 12. 2024. Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025.
Kniha došlých faktur	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 86 a vystavené faktury nebyly v roce 2024 vydány žádné. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2024: příjmové pokladní doklady od č. P 1 – P 56 výdajové pokladní doklady od č. V 1 - V 52.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P 1 – P 56 a výdajové pokladní doklady č. V 1 - V 52 Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2024: 6 566,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.).
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2024.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2024. Aktiva ve výši 29 475 048,11 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklady	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady číslo: 00001 - 00007, 70001 - 70012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3 728 680,95 (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 342 649,33 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Lomec k 31. 12. 2024 činil: 2 386 031,62 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 875 599,54 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2024).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2024 ve výši 6 732,00 Kč, smlouva byla podepsána dne 29. 2. 2024. Platba byla provedena dne 18. 9. 2024 (účetní doklad č. 10257) a vykázána

	<p>ve výkazu FIN2-12M k 31. 12. 2024 na § 2292 a položce 5323. Přijetí účelové finanční dotace a uzavření této Smlouvy bylo schváleno usnesením Rady PK dne 23. 10. 2023.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2024 byla vykázána na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů, částka 300 000,00 Kč. Částka byla přijata na základě smlouvy s PK o poskytnutí účelové dotace číslo: 49982024, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace v rámci Programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2024 určené na akci "Výměna střešní krytiny na budově č. p. 50, Lomec". Částka byla přijata pod dokladem číslo: 10306, 19. 11. 2024. Poskytnutí účelové dotace bylo schváleno usnesením Rady Plzeňského kraje č. 4756/24 ze dne 25. 3. 2024. Smlouva byla podepsána 8. 11. 2024. Závěrečné vyhodnocení akce musí být provedeno nejdéle v termínu do 31. 12. 2025.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2024 byla vykázána na položce 4111, ÚZ 98193 - Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním na volby do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje v roce 2024 v částce 48 000,00 Kč. Jednalo se o tuto smlouvu: Na bankovní účet obce Lomec, vedený u ČNB, byla dne 27. 8. 2024 zaslána neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje v roce 2024. Platba byla přijata dne 27. 8. 2024 ve výši 48 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 11017). Finanční vypořádání se státním rozpočtem je v termínu do 15. 2. 2025.</p>
Smlouva o dílo	<p>Ke kontrole byla předložena tato smlouva: Smlouva o dílo ze dne 9. 10. 2024. Předmětem smlouvy je dodávka stavebních prací pro projekt "Výměna střešní krytiny na budově č. p. 50, Lomec" v 500 143,36 Kč včetně DPH. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem: Milan Mundl, Vrhavěč 41, 339 01 Klatovy.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Lomec (29. 12. 2023, 28. 3. 2024, 28. 6. 2024, 11. 10. 2024, 13. 12. 2024, 27. 12. 2024). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořizován zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>

Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo: - 1 jednání finančního výboru - Zápis z jednání finančního výboru obce Lomec ze dne 23. 11. 2024 (kontrola faktur za období 1. 11. 2023 - 30. 10. 2024). - 1 jednání kontrolního výboru - Zápis z jednání kontrolního výboru obce Lomec ze dne 23. 11. 2024 (kontrola usnesení za uplynulé období).
----------------------------	---

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lomec:

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 Lomec 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 Lomec 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 Lomec 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,18 %
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 Lomec** 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 Lomec** 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 Lomec o počtu 8 stran byl dne 7. 2. 2024 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 07. 02. 2025

Rozdělovník

starosta obce/města - František Skála

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.