

Čj: PK-EK/1702/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Pařezov, IČO: 00572276
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 17. 03. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Pařezov

Nový Pařezov 35, 344 01 Domažlice

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Volfíková**

Při přezkoumání byla přítomna:

- Ing. Jaroslava Součková - místostarostka a účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. 02. 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 17. 03. 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 obce Pařezov na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 15. 11. 2023 do 30. 11. 2023. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2024 bylo schváleno celkem 14 rozpočtových opatření, které schválil starosta obce (č. 2 - 8, 10 - 14) a ZO (č. 1 a 9). Celkem došlo k navýšení příjmů rozpočtu o částku 1 834 682,00 Kč a navýšení výdajů celkem o částku 735 000,00 Kč, celkové upravené příjmy rozpočtu činily 5 334 682,00 Kč, celkové upravené výdaje rozpočtu činily 9 135 000,00 Kč. RO byla řádně zveřejněna na elektronické úřední desce dle zákona a byla neprodleně zanesena v jednotlivých měsících do výkazu FIN 2-12 M.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Pařezov na rok 2024 byl schválen ZO dne 30. 11. 2024 jako schodkový, příjmy ve výši 3 500 000,00 Kč a výdaje ve výši 8 400 000,00 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 4 900 000,00 Kč je kryt z finančních rezerv obce. Schválený schodkový rozpočet obce byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 30. 11. 2024 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ve dnech 30. 11. - 15. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v el. podobě ode dne 15. 12. 2022 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání obce na úřední desce a v el. podobě ve dnech 5. 4. 2024 - 26. 6. 2024. Závěrečný účet obce za rok 2023 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 26. 6. 2024 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce a v el. podobě od 26. 6. 2024 dosud. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024 a HV - zisk z roku 2023 ve výši 1 676 669,93 Kč byl převeden z účtu 431 na 432.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2024/:

	<p>1. 231 0100 - účet u KB Domažlice č. ú. 24928321/0100 - 2 516 965,49 Kč</p> <p>2. 231 0171 - účet u ČNB Plzeň č. ú. 94-7415321/0710 - 2 271 499,51 Kč</p> <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 4 788 465,00 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a se stavem BÚ celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.</p> <p>Obec má zřízen termínovaný účet u KB Domažlice č. 94-6368110627/0100, kde k 31. 12. 2024 eviduje zůstatek ve výši 2 172 904,50 Kč - souhlasí na účet 244 uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze /aktiva/ a ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.</p>
Evidence poplatků	Předložen předpisný seznam místních poplatků za odpady a psy za rok 2024, výběr na základě OZV, jsou k nahlédnutí ve Sbírce právních předpisů.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 130 za měsíce 177. K faktuře došlé byla přiložena průvodka s předpisem závazku a se zaúčtováním úhrady faktury, opatřena podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní účetní kniha sestavená za období leden - prosinec 2024 v programu Gordic.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2024 ze dne 11. 12. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Při inventarizaci se postupuje dle Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Pařezov.</p> <p>Příkaz k provedení inventarizace byl dán starostou obce dne 11. 12. 2024. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 15. 12. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Bylo vyhotoveno celkem 50 inventurních soupisů. 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 byla zpracována inventarizační komisí dne 10. 2. 2025 a obsahovala časový a věcný průběh inventarizace způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly</p>
Kniha došlých faktur	Ke kontrole předložena kniha došlých faktur ke dni 31. 12. 2024, která obsahovala 177 přijatých

	dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Ke kontrole předložena kniha vydaných faktur k 31. 12. 2024, která obsahovala 6 odeslaných odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byly vystaveny příjmové a výdajové doklady č. 1 - 152 za leden až prosinec 2024. Byla provedena kontrola příjmových a výdajových dokladů č. 122 - 152, byla provedena kontrola doložení výdajů, všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování v účetním programu GORDIC.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla sestavena za období leden až prosinec 2024, do 31. 12. 2024 vystaveno 152 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě, stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 16 959,00 Kč souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna uvedený v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2024, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 - aktiva /netto/ se rovnají pasivům ve výši 24 016 761,69 Kč, hospodářský výsledek běžného účetního období byl zisk ve výši 90 109,04 Kč a souhlasí na HV běžného účetního období k 31. 12. 2024 uvedený ve výkazu zisku a ztráty.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za období leden - prosinec 2024 sestavené v programu Gordic.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Gordic. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady: <ol style="list-style-type: none"> 1. účetní doklady - zaúčtování pokladny č. 10122 - 10152 2. účetní doklady k účtu u ČNB č. 70001 - 70028 3. předpisy došlých faktur č. 40130 - 40177 4. doklady o zaúčtování majetku č. 60001 - 60016 5. účetní doklady k účtu u KB č. 247 - 353 <p>Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány a opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvalost.</p>
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za období únor až prosinec 2024, příjmy rozpočtu po konsolidaci byly ve výši 6 062 845,38 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve

	výši 6 813 209,60 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2024 je schodek ve výši 750 364,22 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024 Kč, kde náklady celkem jsou ve výši 5 916 984,46 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 6 007 093,50 Kč, HV je zisk ve výši 90 109,04 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 24. 5. 2024 - poskytnutí dotace ve výši 2 000,00 Kč Svazu postižených civilními chorobami v ČR na sociální, zdravotnické a humanitární účely, schválena v ZO Pařezov dne 20. 5. 2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25. 5. 2024 - poskytnutí dotace ve výši 11 118,00 Kč Plzeňskému kraji na dopravní obslužnost v roce 2024, schválena v ZO Pařezov dne 20. 5. 2024. Veřejnoprávní smlouva o přenosu příslušnosti k projednávání přestupků ze dne 10. 1. 2024 mezi městem Domažlice a obcí Pařezov, schválena v ZO Pařezov dne 30. 11. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 53512024 ze dne 28. 11. 2024 od Plzeňského kraje (PSOV 2024) investiční dotace ve výši 180 000,00 Kč na projekt "Vybudování obecních skladů v areálu technického dvora obce Pařezov", přijetí dotace schváleno v ZO dne 26. 6. 2024. Ukončení akce stanoveno do 31. 7. 2025, závěrečné vyhodnocení akce stanoveno do 30. 9. 2025, zaúčtováno ve výkazu FIN 2-12 M na položku 4222 Investiční přijaté transfery od krajů. - Rozhodnutí ze dne 14. 7. 2024 - dotace od MMR na Opravu místní komunikace 1b ve výši 1 312 850,00 Kč, přijetí dotace schváleno v ZO dne 22. 2. 2024, zaúčtováno na ve výkazu FIN 2-12 M na položku 4116 Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu. - Smlouva o poskytnutí účelové dotace č 29072024 ze dne 10. 9. 2024 pro JSDHO Pařezov, kat. V., neinvestiční dotace ve výši 25 000,00 Kč od Plzeňského kraje, přijetí dotace schváleno v ZO dne 26. 6. 2024. Čerpání dotace ve smlouvě stanoveno do 31. 12. 2024. Závěrečné vyúčtování do 31. 1. 2025, zaúčtováno ve výkazu FIN 2-12 M na položku 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů. - Smlouva č. 7221300513 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 1. 7. 2024 na akci "Obecní úřad Pařezov - instalace FVE, ve smlouvě dotace ve výši 608 146,70 Kč, schválení smlouvy v ZO dne 26. 6. 2024 /dotace v roce 2024 dosud do obce nedošla/

Smlouvy o dílo	<p>- Smlouva o dílo ze dne 25. 3. 2024 na akci "Obecní úřad Pařezov - instalace FVE" se zhotovitelem díla: TRIBASE elektric s.r.o, Domažlice, Rohova 98, cena díla bez DPH: 1 057 527,48 Kč, cena díla s DPH: 1 279 608,25 Kč, zveřejněna na profilu zadavatele www.tenderarena.cz dne 27. 3. 2024.</p> <p>- Smlouva o dílo ze dne 26. 3. 2024 na akci "Pařezov - Oprava místní komunikace 1b" se zhotovitelem díla: FINALKOM s.r.o., Havlíčkova 947, 339 01 Klatovy, cena díla bez DPH: 2 170 000,00 Kč, cena díla s DPH: 2 625 700,00 Kč, zveřejněna na profilu zadavatele www.tenderarena.cz dne 27. 3. 2024.</p> <p>- Smlouva o dílo ze dne 30. 9. 2024 na akci "Vybudování obecních skladů v areálu technického dvora obce Pařezov" se zhotovitelem díla: Řezníček a Holý Dřevovýroba s.r.o., Postřekov 358, cena díla bez DPH: 266 619,18 Kč, cena díla s DPH: 322 609,21 Kč. Tato smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0019602/VB/001 ze dne 30. 5. 2024 s ČEZ Distribuce a.s. Děčín, zřízení VB - kNN, PS v pilířích /zařízení distribuční soustavy/ na více pozemcích v k.ú. Pařezov, hodnota VB je 47 810,00 Kč, částka byla od ČEZ zaplacená na účet obce dne 15. 7. 2024, smlouva schválena ZO 20. 5. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Pařezov (ze dne 22. 2. 2024, 20. 5. 2024, 26. 6. 2024, 13. 9. 2024 a 11. 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.</p> <p>O průběhu zasedání byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán starostou, místostarostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.</p> <p>Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 30. 11. 2023.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy finančního výboru ze dne 12. 4., 8. 7., 4. 10. a 13. 12. 2024 /kontrola pokladny/ a zápisy kontrolního výboru ze dne 12. 4., 12. 7., 11. 10., 6. 12. a 31. 12. 2024 /kontrola usnesení ZO a kontrola smluv/</p> <p>Oba výbory byly zřízeny dne 20. 10. 2022 na ustavujícím zasedání ZO, jsou tříčlenné a předsedové jsou členy ZO.</p>

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Pařezov:

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 Pařezov 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 Pařezov 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 Pařezov 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	2,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
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 Pařezov** 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 Pařezov** 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 Pařezov o počtu 8 stran byl dne 17. 03. 2025 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 17. 03. 2025

Rozdělovník

starosta obce - Pavel Konop

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková