

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Nezvěstice, IČO: 00257028**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**10.03.2025 - 12.03.2025**

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

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Nezvěstice**

Nezvěstice 277, 332 04 Nezvěstice

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šašková
- kontrolorka:
  - Ing. Miroslava Vyskočilová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Lukáš Karkoš - starosta obce
- Mgr. Petra Tupá - místostarostka obce
- Šárka Matasová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 9. 2024 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 12. 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
Bankovní výpis	Obec Nezvěstice měla k 31. 12. 2024 tyto bankovní výpisy: ČS, a. s. č. 725647389/0800 - 5.029.275,33 Kč = 231 10, 231 11 ČSOB, a. s. č. 281003573/0300 - 44.611,95 Kč = 231 20 ČSOB, a. s. č. 212787781/0300 - 437.413,82 Kč = 231 30 ČNB č. 94 -1411311/0710 - 83.545,46 Kč = 231 40 KB, a. s. č. 115 - 9529270247/0100 - 60.821,93 Kč = 231 50 ČSOB a. s. č. 241872408/0300 - 4.665.851,24 Kč = 236 00 Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 a 236 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2024
Evidence pohledávek	Obec Nezvěstice evidovala k 31.12.2024 následující pohledávky: 311 - Odběratelé ve výši 91 512,25 Kč, pohledávky jsou ve lhůtě splatnosti 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 817 003,57 Kč - doloženo soupisem poskytnutých záloh - ČEZ 315 - Jiné pohledávky ve výši 16 183 Kč - jednalo se o poplatky TKO, hrob, psi 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 576 445,58 Kč - přijaté zálohy na byty, nebytové prostory, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 240 909 Kč - jednalo se o přeplatek energie - Energie pod kontrolou pohledávka z roku 2016 - doloženo přihláškou pohledávky ke krajskému soudu v Brně za nevrácený přeplatek z vyúčtování zemního plynu
Evidence závazků	Obec Nezvěstice evidovala k 31.12.2024 dlouhodobé závazky ve výši 1 000.000 Kč.

	<p>Obec evidovala k 31.12.2024 krátkodobé závazky ve výši 4 405 359,09 Kč na účtech např:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 1 552 496,39 Kč - doloženo seznamem nezaplacených faktur, téměř všechny splatné v lednu 2025,</p> <p>324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 576 445,58 Kč - jednalo se o zálohy na byty, nebytové prostory, DKS,</p> <p>331 - Zaměstnanci ve výši 465 129 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 171 348 Kč, 337 - Zdravotní pojištění ve výši 77 916 Kč, 342 - Ostatní daně a poplatky ve výši 60 796 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2024,</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury za období listopad a prosinec 2024. Faktury založené v šanonu byly opatřeny záznamy o zaúčtování faktury, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady (číslo dokladu). Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byla provedena na základě plánu inventur na rok 2024 vydaného starostou obce dne 2.1.2025. Jmenována byla jedna hlavní inventarizační komise a šest dílčích inventarizačních komisí. Inventurní komise pracovaly dle plánu inventur od 2.1.2025 do 14.2.2025. Termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do 20.2.2025. Datum zpracování inventarizační zprávy byl dne 17.2.2025.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 021,031,042,261,451.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno 581 dodavatelských faktur, z nichž byly k 31.12.2024 neuhrazeny faktury v celkové výši 1.552.496,39 Kč, všechny byly ve lhůtě splatnosti. Celková částka souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2024.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2024 do 31.12.2024 bylo v knize vydaných faktur zapsáno 104 odběratelských faktur, z nichž k 31.12.2024 nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 82.998,25 Kč, stav souhlasí na rozvahový účet 311 00 - Odběratelé k 31. 12. 2024. Pouze 1 faktura ve výši 2.700 Kč byla po lhůtě splatnosti, v době kontroly již byla uhrazena.</p>

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc listopad a prosinec 2024. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl veden elektronicky v programu GORDIC. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 1528 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 57.844 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 k 31. 12. 2024.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k 31.12.2024. Aktiva netto ve výši 283.798.495,87 Kč se rovnala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 46.241.283,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 103,98 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 50.370.211,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,85 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl schodek ve výši 4.128.927,90 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.056.962,75Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	130.000 Kč - neinvestiční dotace na "Výměnu vodovodních armatur vodojemu Nezvěstice", přijetí dotace bylo schváleno RO dne 7. 2. 2024. Celkové náklady 189.402,55 Kč (fa. č.6023924), zapl.11.4.2024, vyúčtování dne 27. 5. 2024.
Výsledky externích kontrol	Závěrečný protokol o následné veřejnosprávní kontrole využití podpory Plzeňského kraje v oblasti ochrany vod a zásobování pitnou vodou pro rok 2024, ze dne 11.12.2024. Název projektu: Modernizace ÚV Nezvěstice. Kontrola byla provedena odborem životního prostředí Krajského úřadu Plzeňského kraje. Finanční operace proběhly bez závad a nebyly zjištěny nedostatky.

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice:  
**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  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nezvěstice 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 Nezvěstice 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 Nezvěstice 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	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,20 %
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:

*A. 1 Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost*

„Ověřily jsme poměr dluhu 2,18 % **ÚSC Nezvěstice** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Nezvěstice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 Nezvěstice o počtu 7 stran byl dne 12. 3. 2025 seznámen starosta obce pan Lukáš Karkoš.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 17.03.2025

**Rozdělovník**

starosta obce - Lukáš Karkoš

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Šašková

**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.*

