

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Černíkov, IČO: 00253286
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

12. 02. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Černíkov

Černíkov 20, 345 06 Kdyně

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jan Hladík - starosta obce
- Bc. Jana Sedláčková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. 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 12. 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 od 23. 11. 2023 do 31. 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 10 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno starostou obce dne 13. 2. 2024, zveřejněno 6. 3. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 82 000,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2024, zveřejněno 13. 5. 2024, přesuny mezi položkami, RO č. 3 schváleno ZO dne 10. 6. 2024, zveřejněno 12. 6. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 64 000,00 Kč, RO č. 4 schváleno ZO dne 29. 7. 2024, zveřejněno 21. 8. 2024, navýšení výdajů o 3 000 000,00 Kč, RO č. 5 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2024, zveřejněno 18. 9. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 137 790,00 Kč, RO č. 6 schváleno ZO dne 9. 10. 2024, zveřejněno 17. 10. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 950 000,00 Kč, RO č. 7 schváleno ZO dne 29. 10. 2024, zveřejněno 4. 11. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 700 000,00 Kč, RO č. 8 schváleno ZO dne 9. 12. 2024 zveřejněno 10. 12. 2024, přesuny mezi položkami, RO č. 9 schváleno ZO dne 9. 12. 2024, zveřejněno 11. 12. 2024, navýšení příjmů o 140 000,00 a výdajů o 1 640 000,00 Kč, RO č. 10 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2024, zveřejněno 23. 1. 2025, navýšení příjmů a výdajů o 4 000,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku 2 077 790,00 Kč a navýšení výdajů o částku 6 577 790,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin

	2-12, 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 na rok 2024 byl schválen ZO dne 11. 12. 2023 jako vyrovnaný ve výši 10 822,2 tis. Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 8. 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 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 26. 11. 2021 dosud. Střednědobý výhled na období let 2023 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce dne 16. 12. 2021 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 6. 3. 2024 do 30. 6. 2024. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2024. Schválený závěrečný účet je zveřejněn od 11. 6.2024 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je Závěrečný účet za rok 2023 zveřejněn 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 10. 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): <ul style="list-style-type: none"> č. účtu 94-1015351/0710 částka 6 538 422,34 Kč, č. účtu 3422321/0100 částka 3 462 922,96 Kč, č. účtu 27-646646021/0100 částka 136, 10 Kč, č. účtu 221354945/0300 částka 3 090 655,80 Kč, č. účtu 2682009/0300 částka 276 805,57Kč, - č. účtu 94-7711500687/0100 částka 3 000 000,00 Kč,

	<p>- č. účtu 94-7711630617/0100 částka 3 000 000,00 Kč.</p> <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 236 – Běžné účty fondů ÚSC (fond rozvoje bydlení) částku vedenou na účtu: č. 166647322/0300 částka 51 066,44 Kč.</p> <p>Zůstatek běžného účtů souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a zůstatku vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 318. 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 - 9. 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 a 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 10. 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.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 30. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>

Kniha došlých faktur	Obec předložila "Knihu došlých faktur 2024" vedenou v programu Gordic. Za období leden - prosinec 2024 bylo přijato 318 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila soupis vydaných faktur za rok 2024 v programu Gordic, kde je celkem 12 faktur včetně uvedeného data úhrady. V době kontroly byly všechny faktury za rok 2024 uhrazené.
Pokladní doklady	Pokladní doklady byly v roce 2024 vedeny jednou číselnou řadou (příjmy i výdaje). Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Kontrolovány byly doklady č. 1 – 291. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena pokladní kniha pro rok 2024. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 291 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 0,00 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 Gordic ze dne 30. 1. 2025. Aktiva ve výši 54 333 741,25 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 49 049 608,58 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 15 303 995,76 Kč na účtech 014, 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Kontrolě byly předloženy vnitřní účetní doklady za rok 2024 od čísla: 20000001 - 200000012.
Účtový rozvrh	Ke kontrole byl předložen účtový rozvrh pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu Fénix ze dne 30. 1. 2025. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 13 033 605,37 Kč byly plněny na 102,3 %. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 13 821 542,40 Kč, byly plněny na 80,17%. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 787 937,03- Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 19 368 942,77 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 běžného účtu fondů ÚSC činil částku 51 066,44 Kč a odpovídal částce

	<p>vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC.</p> <p>Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil dle pokladní knihy 0,00 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.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 v programu Gordic ze dne 30. 1. 2025. Obec Černíkov nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 13 875 426,73 Kč a výnosy 12 599 022,61. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 276 404,12- Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č.Z003/24 uzavřena s Plzeňským krajem dne 15. 8. 2024 na projekt "Obnova 1 ks pamětního kříže na ppč 196", výše poskytnuté dotace 30 000,00 Kč.</p> <p>- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. R05/24 uzavřena s Plzeňským krajem dne 15. 8. 2024 na akci "kompletní oprava kamenné zdi vč. nových základů, římsy a nového litinového zábradlí, st.p.č.56" , výše poskytnuté dotace 500 000,00 Kč.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2024 se v obci uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (11. 3. 2024, 10. 6. 2024, 29. 7. 2024, 29. 10. 2024, 9. 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 pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly přiloženy pozvánky a prezenční listiny.</p>

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Černíkov:

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 Černíkov 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 Černíkov 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 Černíkov 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	4,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,29 %
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 Černíkov** 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 Černíkov** 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 Černíkov o počtu 8 stran byl dne 12. 2. 2025 seznámen Jan Hladík starosta obce Černíkov.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 14. 02. 2025

Rozdělovník

starosta obce Černíkov -Jan Hladík

Krajský úřad Plzeňského kraje –Jitka Volfíková