

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Klenová, IČO: 00573515
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

14. 04. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Klenová

Klenová 65, 340 21 Janovice nad Úhlavou

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová
- kontrolorka:
 - Ing. Marcela Gajdušková

Při přezkoumání byly přítomny:

- Ing. Andrea Baierová - starostka obce
- Jaroslava Přerostová – účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. 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 14. 4. 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 22. 11. 2023 do 11. 12. 2023. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy v celkové výši 2 371 200,00 Kč, výdaje ve výši 2 168,300,00 Kč, přebytek ve výši 202 900,00 Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2024 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno ZO dne 7. 3. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, zveřejněno na elektronické ÚD obce dne 13. 3. 2024, RO č. 2, schváleno starostkou dne 31. 5. 2024, ZO vzalo na vědomí dne 5. 6. 2024, navýšení příjmů celkem o částku 47 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o částku 32 000,00 Kč, zveřejněno na elektronické ÚD obce dne 12. 6. 2024. RO č. 3, schváleno ZO dne 5. 6. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 110 000,00 Kč, zveřejněno na elektronické ÚD obce dne 12. 6. 2024, RO č. 4, schváleno ZO dne 3. 9. 2024, navýšení příjmů o 52 980,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 68 000,00 Kč, zveřejněno na elektronické ÚD obce dne 13. 9. 2024, RO č. 5, schváleno starostkou dne 20. 11. 2024, ZO vzalo na vědomí dne 26. 11. 2024, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, zveřejněno na elektronické ÚD obce dne 11. 12. 2024. RO č. 6, schváleno starostkou dne 17. 12. 2024, ZO vzalo na vědomí dne 17. 12. 2024, navýšení příjmů o 12 600,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč, zveřejněno na elektronické ÚD obce dne 17. 1. 2025. Celkem došlo k navýšení příjmů o 112 580,00 Kč a navýšení výdajů o částku 210 000,00 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 Klenová na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen s příjmy ve výši 2 371 200,00 Kč a výdaji ve výši 2 168 300,00 Kč, tedy jako přebytkový ve výši 202 900,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby a u výdajů dále na běžné a kapitálové výdaje. Rozpočet byl schválen v celkových 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 11. 12. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn na úřední desce od 22. 11. 2023 do 11. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2025 - 2027 byl schválen na jednání ZO dne 11. 12. 2023 a po schválení zveřejněn na úřední desce ode dne 11. 12. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 21. 2. 2024 do zveřejnění schváleného dokumentu. Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 7. 3. 2024 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce od dne 7. 3. 2024. Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena ZO dne 7. 3. 2024.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2024: ČNB č. ú.: 94-4611351/0710 zůstatek: 945 291,05 Kč (231 16) Česká spořitelna č. ú.: 821142399/0800 zůstatek: 5 733 867,96 Kč (231 10). Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 6 679 159,01 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M, řádek č. 6010, sl. 62, v rozvaze a v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024. Česká spořitelna č. ú.: 6581094339/0800 zůstatek: 61 366,02 Kč (236). Celkem zůstatek na BÚ účtu 236: 61 366,02 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným ve

	výkazu Fin 2-12 M, řádek č. 6020, sl. 62, v rozvaze a v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024. termínovaný vklad KB č. ú.: 94 - 5948730617/0100 zůstatek: 633 369,33 Kč Zůstatek na termínovaném účtu 244: 633 369,33 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 v rozvaze, s Potvrzením vystaveném KB ke dni 31. 12. 2024 o zůstatku na výše uvedeném bankovním účtu a hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 148/2024 a vystavené faktury od č. 1 - 48/2024. 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.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 12/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025. Zápis z proškolení členů inventurní komise ze dne 17. 12. 2024. Plán inventur na rok 2024. Příloha plánu inventur č. 1 - Seznam inventurních soupisů.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2024. Obec k datu 31. 12. 2024 přijala 148 dodavatelských faktur pod č. 1 - 148.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2024. Obec k datu 31. 12. 2024 vystavila celkem 48 odběratelských faktur pod č. 1/24 - 48/24.
Pokladní doklady	Byly překontrolovány příjmové i výdajové pokladní doklady od č. 1/24 – 64/24 za období 1 - 12/2024.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: příjmové i výdajové pokladní doklady č. 1/24 - 64/24. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2024: 11 066,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.), pokladní knize a hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2024.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k datu 31. 12. 2024. Aktiva ve výši 48 936 500,81 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklady	Při přezkoumání hospodaření byly kontrolovány: - bankovní účetní doklady u ČNB č. 11001 - 11027, - bankovní účetní doklady u ČS od č. 10224 - 10446.

Účtový rozvrh	Byl předložen účtový rozvrh na rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 777 859,37 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 338 525,79 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Klenová k 31. 12. 2024 činil: 1 439 333,58 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k datu 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 331394,97 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k 31. 12. 2024).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2024 byla na položce 4116, ÚZ 29031 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu vykázána částka 2 520,00 Kč na základě Rozhodnutí čj. PK-ŽP/19543/23 ze dne 1. 8. 2024 jako neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Platba přijata dne 30. 8. 2024, č. d. 11018. Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2024 byla na položce 4111 - Neinv. přijaté transfery z VPS SR vykázána částka 80 000,00 Kč. Zahrnovala: - neinvestiční dotaci v souvislosti s konáním voleb do EP v roce 2024 ve výši 32 000,00 Kč, platba přijata dne 10. 5. 2024 (č. d. 11010, ÚZ 98342), - neinvestiční dotaci na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje v roce 2024 ve výši 48 000,00 Kč, platba přijata dne 27. 8. 2024 (č. d. 11017, ÚZ 98193).
Smlouva o dílo	Smlouva o dílo na zpracování LHP pro LHC Obecní lesy Klenová ze dne 23. 12. 2024. Zhotovitel Plzeňský lesprojekt, a.s. Celková předběžná cena díla při předběžné výměře 29 ha je stanovena na 22 910,00 Kč bez DPH. Schválena ZO dne 17. 12. 2024. Bez povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- Kupní smlouva číslo: Klenová/01/2024 ze dne 11. 9. 2024 (obec jako prodávající) prodej pozemků p. č. 446 – 126 m ² v k.ú. Klenová za kupní cenu 12 600,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 19. 8. 2024 až 3. 9. 2024. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 3. 9. 2024, usnesením č. 82/2024 (právní účinky: 12. 9. 2024). Vykázáno na § 3639, položce 3111, platba přijata dne 16. 9. 2024 (č. d. 10323). - Kupní smlouva číslo: Klenová/04/2024 ze dne 17. 12. 2024 (obec jako kupující) koupě pozemku p. č. 53/2 - 61m ² v k.ú. Klenová za kupní

	cenu 2 135,00 Kč. Koupě pozemku byla schválena v ZO dne 26. 11. 2024, usnesením č. 91/2024 (právní účinky: 17. 2. 2025). Úhrada bude provedena v roce 2025.
Smlouva o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0021801/VB003 Klenová, KT, p. č. 30/3 - NN ze dne 12. 6. 2024. Povinná obec - Klenová, oprávněná - ČEZ distribuce, a.s. Jednorázová náhrada ve výši 2 000,00 Kč (uhradí oprávněná povinné). Schválena ZO dne 5. 6. 2024, usnesením č. 79/2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2024 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce Klenová (dne 7. 3. 2024, 5. 6. 2024, 3. 9. 2024, 26. 11. 2024 a 17. 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 pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení, prezenční listina a další přílohy.
Kontrolní a finanční výbor	V roce 2024 se uskutečnila 2 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce ze dne 27. 2. 2024 (kontrola návrhu závěrečného účtu obce Klenová za rok 2023, kontrola faktur), ze dne 30. 11. 2024 (kontrola faktur, rozpočtová opatření, návrh rozpočtu obce Klenová na rok 2025). V roce 2024 se uskutečnila 4 jednání kontrolního výboru - Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 3. 2024 (kontrola pokladní knihy, kontrola poskytnutých dotací v roce 2024, ze dne 28. 6. 2024 (kontrola pokladní knihy, kontrola usnesení), ze dne 30. 9. 2024 (kontrola pokladní knihy a DPP), ze dne 30. 12. 2024 (kontrola pokladní knihy, kontrola usnesení).

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klenová:

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 Klenová 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 Klenová 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 Klenová 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	7,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,24 %
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 Klenová** 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 Klenová** 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 Klenová o počtu 8 stran byla dne 14. 4. 2025 seznámena starostka obce.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 14. 04. 2025

Rozdělovník:

Starostka obce - Ing. Andrea Baierová

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.