

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kostelec, IČO: 00479292
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

15. 05. 2025 - 16. 05. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kostelec

Kostelec 34, 349 01 Stříbro

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Stanislava Novotná
- kontrolorka:
 - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- František Trhlík - starosta obce
- Jana Soukupová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 4. 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 16. 5. 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 1. 12. 2023 do 16. 7. 2024. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 44 657 000,00 Kč, výdaje ve výši 48 185 853,00 Kč a schodek ve výši 3 528 853,00 Kč s tím, že schodek bude hrazený z výsledků hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 byl rozpočet upraven celkem 13 krát: • RO č. 1, schváleno starostou dne 30. 4. 2024, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 465 379,42 Kč • RO č. 2, schváleno starostou dne 30. 5. 2024, navýšení příjmů celkem o 337 497,43 Kč, výdajů celkem o 202 845,15 Kč • RO č. 3, schváleno usnesením č. 29 na zasedání ZO dne 25. 6. 2024, navýšení příjmů celkem o 12 000 000,00 Kč, výdajů celkem o 12 000 000,00 Kč • RO č. 4, schváleno starostou dne 31. 7. 2024, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 450 000,00 Kč • RO č. 5, schváleno usnesením č. 26 na zasedání ZO dne 27. 8. 2024 navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 700 000,00 Kč • RO č. 6, schváleno starostou dne 30. 8. 2024, navýšení příjmů celkem o 441 177,00 Kč, výdajů celkem o 20 558,79 Kč • RO č. 7, schváleno starostou dne 30. 9. 2024, navýšení příjmů celkem o 300 000,00 Kč, výdajů celkem o 399 691,00 Kč • RO č. 8, schváleno starostou dne 30. 10. 2024 navýšení příjmů celkem o 500 000,00 Kč, výdajů celkem o 343 297,13 Kč • RO č. 9, schváleno starostou dne 31. 10. 2024,

	navýšení příjmů celkem o 496 948,99 Kč, výdajů celkem o 275 419,00 Kč • RO č. 10, schváleno starostou dne 27. 11. 2024, navýšení příjmů celkem o 500 000,00 Kč, výdajů celkem o 443 480,86 Kč • RO č. 11, schváleno starostou dne 28. 11. 2024, navýšení příjmů celkem o 150 000,00 Kč, výdajů celkem o 150 000,00 Kč • RO č. 12, schváleno starostou dne 27. 12. 2024, navýšení příjmů celkem o 484 242,68 Kč, výdajů celkem o 484 242,68 Kč • RO č. 13, schváleno starostou dne 30. 12. 2024, navýšení příjmů celkem o 178 558,00 Kč, výdajů celkem o 178 558,00 Kč Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 15 388 424,10 Kč a navýšení výdajů o 16 113 472,03 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 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Kostelec na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2023, usnesením č. 7. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen v jiné podobě, než byl navržen, a to příjmy ve výši 44 657 000,00 Kč a výdaje ve výši 46 354 910,00 Kč, tedy jako schodkový - schodek ve výši 1 697 910,00 Kč byl financován z výsledků hospodaření minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. 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 a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2024 na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2024 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2024 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci Mateřské škole Kostelec neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 842 430,00 Kč. Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2024 byl

	schválen na zasedání zastupitelstva obce Kostelec dne 27. 2. 2024 usnesením č. 34 ve výši 86 687,93 Kč a jeho převedení ve stejné výši do rezervního fondu. Účetní závěrka zřízené PO za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2024, usnesením č. 16
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce obce od 22. 5. 2024 do 16. 7. 2024, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2024 usnesením č. 14, a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 26. 6. 2024.
Bankovní výpisy	Obec Kostelec účtovala v roce 2024 na následujících bankovních účtech: Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků vykázaných k 31. 12. 2024 v celkové výši 48 834 880,96 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u KB, ČS, ČNB, KB, KB, KB, KB a KB.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20240001 až 20240739. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum splatnosti, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 20240001 až 20240093. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky
Inventurní soupisy majetku a závazků	Obec měla sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 29. 11. 2024. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 29. 11. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena

	inventarizační komisí dne 14. 2. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu MUNIS ze dne 22. 1. 2025. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2024 celkem 739 dodavatelských faktur pod č. 20240001 až 20240739.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu MUNIS, ze dne 22. 1. 2025. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2024 celkem 93 odběratelských faktur pod č. 20240001 až 20240093.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady P 1 – P 607 a V 1 – V 327. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden – prosinec 2024. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního programu MUNIS. Pro příjmy a výdaje byla vedena ve dvou číselných řadách. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2024 byl počáteční stav 0,00 Kč. Za sledované období 1 - 12/2024 bylo vystaveno celkem 607 příjmových dokladů (P 1 – P 607) a celkem 327 výdajových dokladů (V 1 – V 327). K 31. 12. 2024 byl vykázán zůstatek 0,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní knihu za 12/2024, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu MUNIS. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 15 652,00 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu MUNIS. Aktiva ve výši 285 027 328,93 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 293 948 377,27 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 59 426 336,22 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028.

	Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2023 ve výši 8 872 604,96 Kč, doloženo interním dokladem 610003 ze dne 30. 6. 2025 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 25. 6. 2024).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 202., bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 75 250 781,04 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 34 051 008,02 Kč. Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 2212 pol. 6121 ve výši 1 682 572,59 Kč (chodníky Nedražice, zpevnění vjezdu Kostelec) OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 1 046 393,53 Kč (rekonstrukce stodoly)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2024 v programu MUNIS. Obec Kostelec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 35 034 963,65 Kč a výnosy ve výši 72 588 940,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 37 553 976,35 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 41 163 246,35 Kč.
Smlouvy o dílo	Kontrola byly předloženy následující smlouvy o dílo: Smlouva o dílo byla uzavřena 26. 6. 2024 mezi obcí Kostelec a firmou Petr Círl na akci „Kostelec, kostel sv. Jana Křtitele.“. Cena za dílo je stanovena ve výši 228 000,00 Kč. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Kostelec dne 25. 6. 2024 a uveřejněna na profilu zadavatele. Smlouva o dílo byla uzavřena 18. 9. 2024 mezi obcí Kostelec a firmou Milan Sobotka na akci „Rekonstrukce prostor kulturního domu včetně vybavení kuchyně“. Cena za dílo je stanovena ve výši 300 751,60 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Kostelec dne 27. 8. 2024 a uveřejněna na profilu zadavatele.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 11 veřejných zasedání zastupitelstva obce Kostelec (dne 30. 1., 27. 2., 26. 3., 29. 4., 28. 5., 25. 6., 27. 8., 24. 9., 20. 10., 26. 11. a 17. 12. 2024). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Účetní závěrka	Dne 25. 6. 2024 na zasedání zastupitelstva obce

	Kostelec byla usnesením č. 15 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Kostelec za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	Kontroly byly předloženy následující zápisy: Zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 23. 1., 22. 2., 31. 3., 25. 4., 23. 5., 20. 6., 22. 8., 19. 9., 24. 10. 21. 11. a 12. 12. 2024. Předmětem kontroly byl vždy každý bod pozvánky daného následujícího zasedání zastupitelstva s vyjádřením, zda výbor doporučuje či ne zastupitelstvu schválit. Zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 5. 3., 13. 6., 26. 9. a 14. 11. 2024. Předmětem kontrol byla kontrola usnesení, rozpočtových opatření, vymáhání pohledávek, žádosti občanů, inventarizace a kontrola uzavřených smluv.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kostelec:

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 Kostelec 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 Kostelec 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 Kostelec 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	0,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 7,83 % **ÚSC Kostelec** 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 Kostelec** 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kostelec o počtu 9 stran byl dne 16. 5. seznámen starosta 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 19. 05. 2025

Rozdělovník

starosta obce - František Trhlík

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

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.